



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoria

"Evaluación al ciclo presupuestario de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca - EMOV EP. Periodo 2016. "

**Trabajo de titulación previo a la obtención
del Título de Contador Público Auditor.
Modalidad: Proyecto Integrador**

Autora:

Katherine Jackeline Luna Jiménez

C.I.: 0104470059

Director:

Eco. Luis Heriberto Suin Guaraca

C.I.: 0104414479

Cuenca-Ecuador

Abril-2019



RESUMEN

El presente trabajo de titulación, en modalidad de Proyecto Integrador está orientado a la realización de una **“Evaluación al ciclo presupuestario de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca EMOV-EP. Periodo 2016.”**, en este proyecto se realizará una evaluación completa y detallada de todas las etapas que conforman el ciclo presupuestario, evaluando si cada una de ellas fue realizada de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente y en las disposiciones legales, se determinará también el nivel de eficiencia y eficacia en cuanto al manejo de sus recursos en cada una de las etapas del ciclo presupuestario para determinar así el grado de cumplimiento de sus metas y objetivos todo esto mediante indicadores financieros de eficiencia y eficacia.

Este proyecto será realizado mediante la utilización de dos enfoques: uno cualitativo, mediante encuestas realizadas al personal encargado de la subgerencia financiera y un método cuantitativo mediante indicadores financieros de eficiencia y eficacia.

Los Principales resultados que se obtuvo luego de la elaboración de este proyecto fueron que la entidad no realiza la elaboración del POA con participación ciudadana, y la estimación de ingresos no fue realizada con la fórmula establecida en la COOTAD, esto produce una sobreestimación de los recursos provocando así una pérdida de eficiencia para lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas, de igual manera no se encontró evidencia que demuestre que se realizó conciliaciones bancarias de manera periódica para ayudar con el control de los recursos asignados.

Palabras claves: Presupuesto público. Financieros. Eficiencia. Eficacia. Ciclo presupuestario. Cédulas presupuestarias. Plan Operativo Anual. Plan de inversiones anual, EMOV EP.



ABSTRACT

The present project of graduation, in the modality of Integrative Project is oriented to the accomplishment of an "**Evaluation of the budget cycle of the Municipal Public Company of Mobility, Transit and Transportation of the EMOV-EP Basin. Period 2016.** ", in this project will be performed a complete and detailed evaluation of all the stages that are part of the budget cycle will be carried out, evaluating if each of them was carried out in accordance with what is established in the current regulations and in the legal dispositions, it will be determined also the level of efficiency and effectiveness in terms of managing their resources in each of the stages of the budget cycle to determine the degree of compliance with their goals and objectives, all this through financial indicators of efficiency and effectiveness.

This project will be carried out through the use of two approaches: a qualitative one, through surveys made to the personnel in charge of the financial sub-management and a quantitative method through financial indicators of efficiency and effectiveness.

The main results that were obtained after the elaboration of this project were that the entity does not carry out the preparation of the POA with citizen participation, and the estimation of income was not made with the formula established in the COOTAD, this produces an overestimation of the resources thus causing a loss of efficiency to achieve the fulfillment of its objectives and goals, likewise no evidence was found that shows that bank reconciliations were made periodically to help with the control of the assigned resources.

Keywords: Public budget. Financial. Efficiency. Effectiveness. Budgetary cycle. Budget cards. Annual Operating Plan. Annual investment plan, EMOV-EP.



Índice

INTRODUCCIÓN	17
JUSTIFICACIÓN.....	18
PROBLEMÁTICA.	18
OBJETIVO GENERAL.....	19
OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	19
CAPÍTULO I	20
1. ANTECEDENTES	20
1.1. Aspectos Generales.....	20
1.2. Reseña Histórica.	20
1.3. Ubicación Geográfica.	21
1.4. Datos Generales	21
1.5. Estructura Organizacional.....	21
1.6. Análisis FODA	22
1.7. Presupuesto 2016.....	25
1.7.1. Presupuesto de Ingresos.....	25
1.7.2. Presupuesto de Gastos.....	25
1.8. Plan Estratégico.	26
1.8.1. Misión.....	26
1.8.2. Visión.....	26
1.8.3. Objetivos, Principios y Valores.	27
CAPÍTULO II	28
2. MARCO DE ANTECEDENTES, TEÓRICO, CONCEPTUAL Y LEGAL....	28
2.1. Marco de Antecedentes.....	28
2.2. Marco Teórico.....	30
2.2.1. Presupuesto	30
2.2.1.1. Concepto.....	30
2.2.1.2. Los Principios Presupuestarios.	30
2.2.1.3. Objetivos Presupuestarios.....	31
2.2.2. Ciclo presupuestario.	32
2.2.2.1. Concepto.....	32
2.2.2.2. Etapas del Ciclo Presupuestario	32
2.2.2.2.1. Programación Presupuestaria.	32
2.2.2.2.2. Formulación Presupuestaria	34
2.2.2.2.3. Aprobación Presupuestaria.....	34



2.2.2.2.4. Ejecución Presupuestaria.....	35
2.2.2.2.5. Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria	35
2.2.2.2.6. Clausura y Liquidación Presupuestaria.....	36
2.2.2.2.7. Rendición de Cuentas.....	36
2.2.3. Indicadores Presupuestarios.....	37
2.2.3.1. Concepto.....	37
2.2.3.2. Características	37
2.2.3.3. Indicadores de Eficiencia.....	37
2.2.3.3.1. Indicador de Eficiencia de Presupuesto.....	38
2.2.3.3.2. Indicador de Eficiencia en la Ejecución de Obras.....	38
2.2.3.4. Indicadores de Eficacia.....	38
2.2.3.4.1. Indicador de Eficacia de Ingresos.....	38
2.2.3.4.1.1. Indicador de Eficacia de Ingresos.....	38
2.2.3.4.1.2. Indicador de Eficacia de Ingresos Corrientes.....	39
2.2.3.4.1.3. Indicador de Eficacia de Ingresos de Capital.....	39
2.2.3.4.1.4. Indicadores de Eficacia de Financiamiento.....	39
2.2.3.4.2. Indicadores de Eficacia de Gastos.....	39
2.2.3.4.2.1. Indicador de Eficacia de Gastos.....	39
2.2.3.4.2.2. Indicador de Eficacia de Gastos Corrientes.....	39
2.2.3.4.2.3. Indicador de Eficacia de Gasto de Inversión.....	39
2.2.3.4.2.4. Indicador de Eficacia de Gasto de Capital.....	39
2.2.3.4.2.5. Indicador de Eficacia de Gasto de Financiamiento.....	40
2.2.3.5. Indicadores Financieros.....	40
2.2.3.5.1. Indicador de Solvencia Financiera. (≥ 1).....	40
2.2.3.5.2. Indicador de Autonomía Financiera.....	40
2.2.3.5.3. Indicador de Dependencia Financiera. (≥ 1).....	40
2.3. Marco Conceptual.....	40
2.3.1. Presupuesto Público.....	40
2.3.2. Fondos Públicos.....	41
2.3.3. Equidad.....	41
2.3.4. Eficiencia.....	41
2.3.5. Eficacia.....	41
2.3.6. Ingresos.....	41
2.3.6.1. Tipos de Ingresos.....	42



2.3.7. Gastos.....	43
2.3.7.1. Tipos de Gastos.....	43
2.3.8. Plan Operativo Anual.....	44
2.3.9. Plan Estratégico.....	44
2.4. Marco Legal.....	44
CAPÍTULO III.....	46
3. EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA EMOV EP.....	46
3.1. Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo de Control.....	46
3.2. Evaluación a las Etapas del Ciclo Presupuestario.....	47
3.2.1. Evaluación de la Programación Presupuestaria.....	47
3.2.1.1. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Programación Presupuestaria.....	48
3.2.1.2. Nivel de Cumplimiento.....	49
3.2.1.3. Interpretación de los resultados obtenidos.....	49
3.2.2. Evaluación de la Formulación Presupuestaria.....	49
3.2.2.1. Presupuesto de Ingresos.....	50
3.2.2.2. Interpretación.....	51
3.2.2.3. Presupuesto de Gastos.....	51
3.2.2.4. Interpretación.....	53
3.2.2.5. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Formulación Presupuestaria.....	53
3.2.2.6. Nivel de Cumplimiento.....	54
3.2.2.7. Interpretación de Resultados.....	55
3.2.3. Evaluación de la Aprobación Presupuestaria.....	55
3.2.3.1. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Aprobación Presupuestaria.....	55
3.2.3.2. Nivel de Cumplimiento.....	56
3.2.3.3. Interpretación de Resultados.....	56
3.2.4. Evaluación de la Ejecución Presupuestaria.....	57
3.2.4.1. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Ejecución Presupuestaria.....	57
3.2.4.2. Nivel de Cumplimiento.....	58
3.2.4.3. Interpretación de Resultados.....	58
3.2.4.4. Indicadores de Participación Presupuestaria.....	58
3.2.4.4.1. Presupuesto Codificado de Ingresos 2016.....	58



3.2.4.4.1.1. Evaluación del Presupuesto Codificado mediante Indicadores.....	60
3.2.4.4.1.2. Ingresos Corrientes.	60
3.2.4.4.1.3. Interpretación.	60
3.2.4.4.1.4. Ingresos de Capital.	60
3.2.4.4.1.5. Interpretación.	60
3.2.4.4.1.6. Ingresos de Financiamiento.....	61
3.2.4.4.1.7. Interpretación.	61
3.2.4.4.2. Presupuesto de Ingresos Codificado VS Presupuesto Devengado 2016.....	61
3.2.4.4.2.1. Indicador de Eficacia de Ingresos.	63
3.2.4.4.2.2. Interpretación.	63
3.2.4.4.2.3. Indicador de Eficacia de Ingresos Corrientes.....	63
3.2.4.4.2.4. Interpretación.	64
3.2.4.4.2.5. Indicador de Eficacia de Ingresos de Capital.	64
3.2.4.4.2.6. Interpretación.	64
3.2.4.4.2.7. Indicador de Eficacia de Ingresos de Financiamiento.	64
3.2.4.4.2.8. Interpretación.	65
3.2.4.4.3. Presupuesto Codificado de Gastos 2016.....	65
3.2.4.4.3.1. Evaluación del Presupuesto de Gasto Codificado mediante Indicadores.	66
3.2.4.4.3.2. Gastos Corrientes.	66
3.2.4.4.3.3. Interpretación.	67
3.2.4.4.3.4. Gastos de Inversión.	67
3.2.4.4.3.5. Interpretación.	67
3.2.4.4.3.6. Gastos de Capital.	68
3.2.4.4.3.7. Interpretación.	68
3.2.4.4.3.8. Aplicación de Financiamiento.....	68
3.2.4.4.3.9. Interpretación.	68
3.2.4.4.4. Presupuesto de Gastos Codificado VS Presupuesto Devengado 2016.....	69
3.2.4.4.4.1. Indicador de Eficacia de Gastos.	71
3.2.4.4.4.2. Interpretación.	71
3.2.4.4.4.3. Indicador de Eficacia de Gastos Corrientes.	71
3.2.4.4.4.4. Interpretación.	71



3.2.4.4.4.5. Indicador de Eficacia de Gasto de Inversión.	72
3.2.4.4.4.6. Interpretación.	72
3.2.4.4.4.7. Indicador de Eficacia de Gasto de Capital.	72
3.2.4.4.4.8. Interpretación.	72
3.2.4.4.4.9. Indicador de Eficacia de Gasto de Financiamiento.	73
3.2.4.4.4.10. Interpretación.....	73
3.2.4.4.5. Indicadores Financieros.	73
3.2.4.4.5.1. Indicador de Solvencia Financiera.	73
3.2.4.4.5.2. Interpretación.	73
3.2.4.4.5.3. Indicador de Autonomía Financiera.	74
3.2.4.4.5.4. Interpretación.	74
3.2.4.4.5.5. Indicador de Dependencia Financiera. (≥ 1).....	74
3.2.4.4.5.6. Interpretación.	74
3.2.5. Evaluación al Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.....	74
3.2.5.1. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Etapa de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.	76
3.2.5.2. Nivel de Cumplimiento.....	77
3.2.5.3. Interpretación de los resultados obtenidos.....	77
3.2.5.4. Evaluación a las Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos.	77
3.2.5.4.1. Criterios de Evaluación.....	77
3.2.5.4.2. Cédula Presupuestaria de Ingresos 2016.....	78
3.2.5.4.3. Interpretación.	79
3.2.5.4.4. Cédula Presupuestaria de Gastos 2016.	80
3.2.5.4.5. Interpretación.	81
3.2.6. Evaluación a la Clausura y Liquidación Presupuestaria,.....	83
3.2.6.1. Clausura.....	83
3.2.6.2. Liquidación.	83
3.2.6.3. Rendición de Cuentas.....	84
3.2.6.4. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Etapa de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.	84
3.2.6.5. Nivel de Cumplimiento.....	85
3.2.6.6. Interpretación de los resultados obtenidos.....	85
CAPÍTULO IV.....	86
4. Conclusiones y Recomendaciones.....	86
4.1. Conclusiones.....	86



4.1.2.	Programación Presupuestaria.....	86
4.1.3.	Formulación Presupuestaria.	87
4.1.4.	Aprobación Presupuestaria.....	87
4.1.5.	Ejecución Presupuestaria.....	87
4.1.6.	Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.	88
4.1.7.	Clausura y Liquidación Presupuestaria.	89
4.2.	Recomendaciones.....	89
4.2.1.	Para la Subgerencia Financiera.....	90
4.2.2.	Para la Gerencia Operativa.	91
	Bibliografía.....	92



ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Ubicación EMOV EP Google Maps.	21
Ilustración 2. Estructura Orgánica Funcional.	22
Ilustración 3. Presupuesto de Ingresos EMOV EP.	25
Ilustración 4. Presupuesto de Gastos EMOV EP.	26
Ilustración 5 Marco Legal de la EMOV EP.	45
Ilustración 6 Composición de Ingresos para el año 2016.	50
Ilustración 7 Ingresos Año 2016.	51
Ilustración 8 Presupuesto de Gastos 2016.	52
Ilustración 9 Gastos Año 2016.	52



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis FODA de la Institución.....	22
Tabla 2. Objetivos, Principios y Valores de la EMOV EP.....	27
Tabla 3 Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo de Control.....	47
Tabla 4 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Programación Presupuestaria.	48
Tabla 5 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Formulación Presupuestaria.	54
Tabla 6 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Aprobación Presupuestaria.	55
Tabla 7 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Ejecución Presupuestaria.	57
Tabla 8 Presupuesto de Ingresos Codificados 2016.	59
Tabla 9 Presupuesto de Ingresos Codificado VS Devengado 2016.	61
Tabla 10 Presupuesto de Gastos Codificados 2016.	65
Tabla 11 Presupuesto de Gastos Codificado VS Devengado 2016.	69
Tabla 12 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.....	76
Tabla 13 Criterios de Evaluación.	77
Tabla 14 Presupuesto de Ingresos 2016.	78
Tabla 15 Presupuesto de Gastos 2016.	80
Tabla 16 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de la Clausura y Liquidación Presupuestaria.....	84



ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Ingresos Codificados 2016.....	59
Gráfico 2 Porcentaje de Participación en el Presupuesto de Ingresos Codificados 2016.....	61
Gráfico 3 Presupuesto de Ingresos Codificado VS Devengado 2016.....	62
Gráfico 4 Gastos Codificados 2016.....	66
Gráfico 5 Porcentaje de Participación en el Presupuesto de Gastos Codificados 2016.....	69
Gráfico 6 Presupuesto de Gastos Codificados VS Devengados 2016.....	70
Gráfico 7 Presupuesto de Ingresos Codificado, Devengado y Recaudado del año 2016.....	79
Gráfico 8 Presupuesto de Gastos Codificado, Devengado y Recaudado del año 2016.....	81



INDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Protocolo Trabajo de Titulación.	95
Anexo 2. Cédula Presupuestaria de Ingresos 2016.	115
Anexo 3. Cédula Presupuestaria de Gasto 2016.....	123



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Katherine Jackeline Luna Jiménez en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Evaluación al ciclo presupuestario de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca - EMOV EP. Periodo 2016.", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 17 de abril de 2019

Katherine Jackeline Luna Jiménez

C.I: 0104470059



Cláusula de Propiedad Intelectual

Katherine Jackeline Luna Jiménez, autora del trabajo de titulación "Evaluación al ciclo presupuestario de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca - EMOV EP. Periodo 2016.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 17 de abril de 2019

Katherine Jackeline Luna Jiménez

C.I: 0104470059



AGRADECIMIENTO

Quiero iniciar este agradecimiento con la siguiente frase: “¿AFTER ALL THIS TIME?”. En primer lugar, agradezco a Dios por haberme guiado toda mi vida por el camino correcto para poder alcanzar todas mis metas y sueños, agradezco a mi padre Luis Orlando Luna quien, aunque no esté físicamente me apoyo y me dio fuerza para continuar con este camino, agradezco a mi madre Sandra María Jiménez y a mis hermanos Christian y Luciana por su apoyo incondicional, su amor y sus consejos que a diario me brindaban, agradezco a toda mi familia por los buenos principios y valores que me han inculcado y por enseñarme que Dios, mi familia y amigos son un pilar fundamental en mi vida.

Quiero extender un agradecimiento al Econ. Luis Heriberto Suin, quien con sus conocimientos fue mi director y guía en este trabajo de titulación, prestándome su tiempo y compartiendo sus conocimientos.

Agradezco a todas las personas que llegaron a mi vida, ya que cada una de esas personas me dejó un recuerdo y una enseñanza.

Gracias a todas las personas que forman parte de mi vida y que me han ayudado a que entregue todo lo mejor de mí venciendo así cada obstáculo que se presente en el día a día, nada en la vida es imposible, me despido con una palabra muy importante en mi vida “ALWAYS”.

LA AUTORA

INTRODUCCIÓN

La EMOV-EP al ser una entidad del sector público se rige a la normativa establecida en la COOTAD y la COPYFP por lo tanto, para que se pueda tener un adecuado control de los recursos monetarios que la entidad va a percibir durante el año y de igual manera los gastos a realizarse se debe utilizar una herramienta que es de mucha importancia para el control de los mismos, esta herramienta es el presupuesto público, por tal motivo es de gran importancia realizar una evaluación de cada una de las etapas de las que consta el ciclo presupuestario, para de esta manera determinar si el presupuesto fue desarrollado de una manera eficiente y eficaz, esta evaluación será realizada mediante indicadores de eficiencia, eficacia y financieros, mediante los resultados obtenidos luego de aplicados estos indicadores se podrá llegar a determinar las respectivas conclusiones de cada una de las etapas del ciclo presupuestario y se podrán dar recomendaciones en caso de que las hubieran para que la entidad alcance sus metas y objetivos determinados en su Plan Operativo Anual.

Para realizar el estudio de este tema se han determinados cuatro capítulos, los cuales son:

Capítulo I, en el cual se encuentran generalidades, aspectos generales e información correspondiente a la EMOV-EP.

Capitulo II, en este capítulo se encuentra detallado el marco de antecedentes, teórico, conceptual y legal a utilizarse en el desarrollo del proyecto.

Capitulo III, se realizará la evaluación de cada una de las etapas del ciclo presupuestario mediante encuestas para determinar el cumplimiento del marco legal y de indicadores de eficiencia, eficacia y financieros para determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas en los programas y proyectos y el manejo en cuanto a los recursos asignados.

Capitulo IV, en este capítulo se encontrarán la conclusión y la recomendación luego del análisis de la ejecución presupuestaria.

Esta evaluación se realizó al presupuesto de la EMOV-EP para el periodo 2016 gracias a la ayuda que fue brindada por parte de los funcionarios de la entidad.

JUSTIFICACIÓN.

El siguiente proyecto está destinado a la elaboración de un análisis al ciclo presupuestario de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca – EMOV EP, en donde se realizará una evaluación de la efectividad, eficiencia y eficacia en la administración presupuestaria de la entidad, determinando el grado de cumplimiento de los objetivos y metas en base a indicadores financieros, también se determinará el cumplimiento de las reglas normas y disposiciones legales de los servicios prestados por esta institución.

La EMOV EP, al ser un organismo público tiene como uno de sus objetivos “Mejorar los estándares de calidad que garanticen la seguridad ciudadana en atención a las políticas públicas de Movilidad.”, al realizar un análisis del ciclo presupuestario se puede observar mediante indicadores como ha ido evolucionando la administración de los recursos, todo esto mediante la adecuada distribución de los recursos tanto monetarios como humanos, dentro de la estructura económica del Estado, otra de las obligaciones de esta entidad es un adecuado uso y manejo del presupuesto público, debido a que el mismo ayuda a cumplir los objetivos del plan nacional del buen vivir. (EMOV EP, 2018)

La Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca– EMOV EP, proporcionará la información necesaria para poder realizar el análisis del ciclo presupuestario a través del cual se elaborará un informe, en el mismo se encontrará las respectivas conclusiones y recomendaciones luego del análisis del ciclo presupuestario.

PROBLEMÁTICA.

Un adecuado análisis es de mucha importancia para las instituciones, debido a que ayuda a buscar las deficiencias, permitiendo así mejorar a través de las recomendaciones y conclusiones que serán presentadas al final del presente proyecto, la elección de este tema para ser elaborado en la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca – EMOV EP ya que no se ha realizado un análisis del ciclo presupuestario del año 2016 dando así la EMOV EP la apertura para la realización de este proyecto.

Es necesario un análisis del ciclo presupuestario mediante un análisis financiero ya que permiten medir el grado de cumplimiento que se ha tenido en el Plan Operativo Anual analizando así la optimización de los recursos en la empresa, de esta manera se podrá ayudar en el mejoramiento de la administración mediante recomendación si las hubiere, que se realizarán luego del análisis de las diversas etapas del ciclo presupuestario.

OBJETIVO GENERAL.

- Evaluar el ciclo presupuestario para medir la eficiencia y eficacia de la entidad y su administración planteados por la entidad en el Plan Operativo Anual.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Evaluar las etapas del ciclo presupuestario para determinar la correcta ejecución de las mismas.
- Verificar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos planteados por la entidad en el Plan Operativo Anual.
- Emitir un informe con recomendaciones para ayudar con el manejo del presupuesto a largo plazo.

CAPÍTULO I

1. ANTECEDENTES

1.1. Aspectos Generales.

La Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca EMOV – EP, fue constituida debido a que en el Artículo 264 de la Constitución Política de la República del Ecuador se determina que los gobiernos municipales tienen entre sus competencias “Planificar, regular y controlar el tránsito y el transporte público dentro de su territorio cantonal.” (ASAMBLEA NACIONAL DEL ECUADOR, 2018)

Además, en el artículo 14 de la misma se define como un derecho de la población el vivir en un ambiente que este sano y libre de contaminación en donde se garantice la preservación y se prevenga el daño al medio ambiente.

Para poder dar cumplimiento a lo establecido en la Constitución el Ilustre Consejo Cantonal de Cuenca decide transformar a la Empresa Pública Municipal de Servicio de Terminales de Transporte Terrestre de la Ciudad de Cuenca en la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca EMOV – EP con el fin de prestar los servicios relacionados con la movilidad, tránsito y transporte a la ciudadanía. (EMOV EP)

La Constitución de la Republica nos dice que se deberá construir empresas públicas para la “la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas.” (CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR, 2008)

1.2. Reseña Histórica.

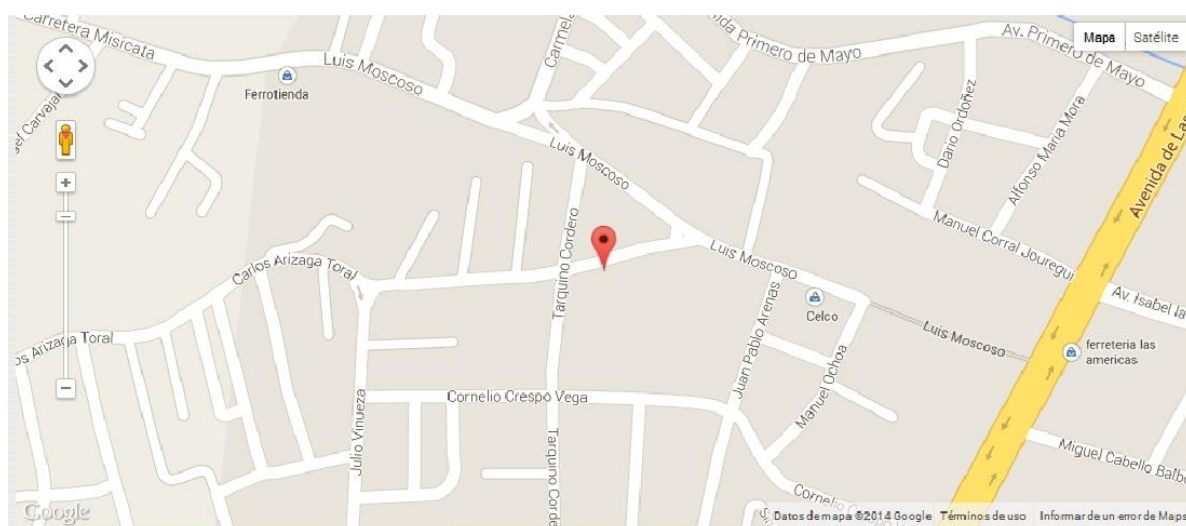
La EMOV – EP fue constituida debido a que, se necesitaba de un organismo que se encuentre dedicado a la gestión, regulación, administración y control de todos los temas que estén relacionados con la movilidad, transporte y tránsito terrestre en el cantón; es responsable de controlar todos los servicios que preste y de realizar las respectivas sanciones a todos los usuarios que perjudiquen los servicios que brinda.

El GAD Municipal del cantón Cuenca, fue el primer municipio que afrontó la responsabilidad en cuanto a lo relacionado con la movilidad, transporte y tránsito, creando así, a la EMOV – EP, como una persona jurídica de derecho público, autónoma tanto en temas presupuestarios, administrativos, económicos, financieros y de gestión. (EMOV EP)

1.3. Ubicación Geográfica.

La EMOV EP se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca, República del Ecuador en la “calle Carlos Arizaga Toral y Tarquino Cordero, predios ex Universidad del Pacífico vía a Misicata.” (EMOV, s.f.)

Ilustración 1. Ubicación EMOV EP Google Maps.



FUENTE: (ALPHABET INC., 2018)

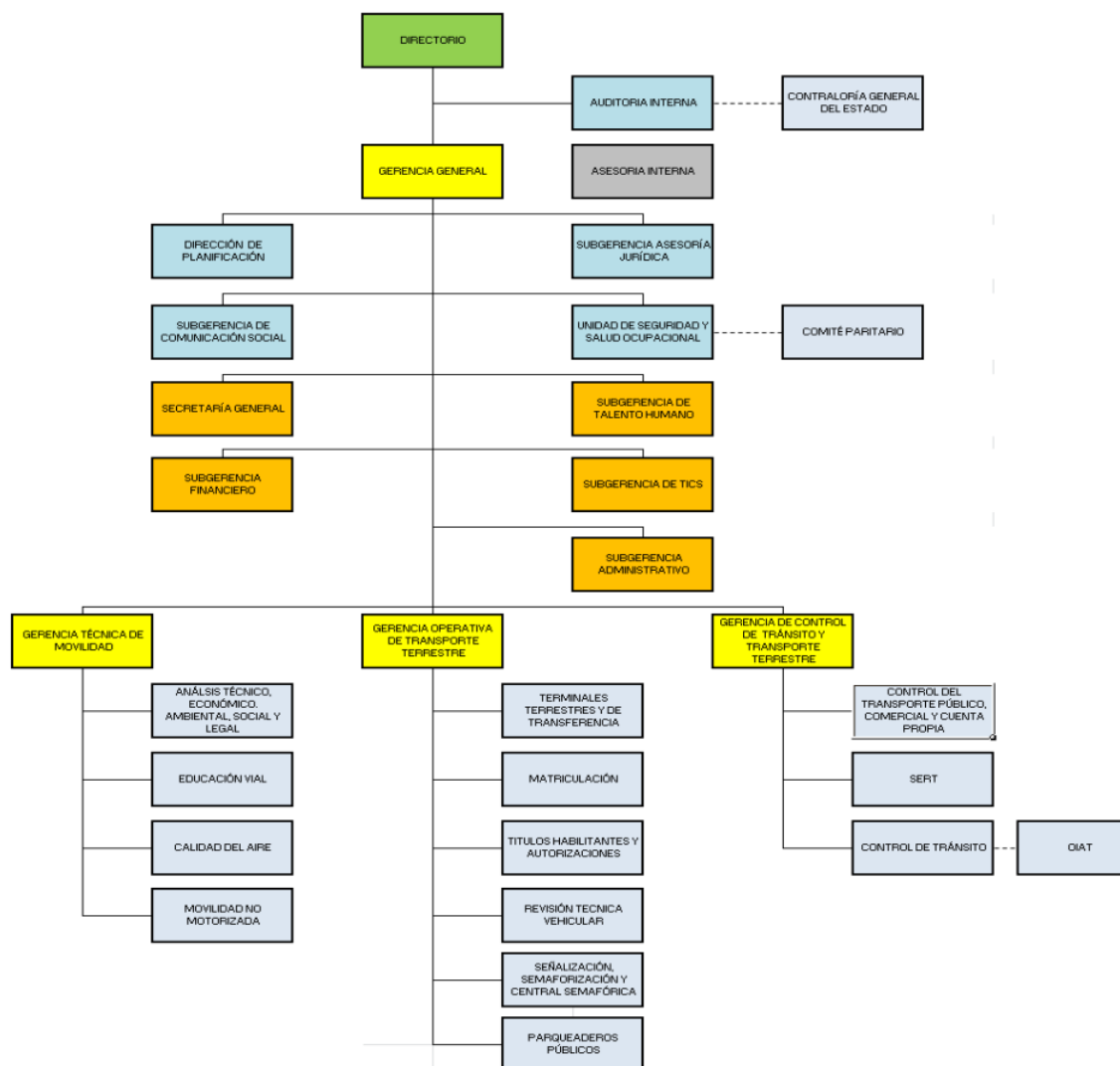
1.4. Datos Generales

La EMOV EP fue creada con la finalidad de planificar, regular y controlar el tránsito, transporte terrestre y la seguridad vial de la ciudad; actividades que ha realizado de manera eficaz salvaguardando a la ciudadanía y cumpliendo con los objetivos planteados tanto a corto como largo plazo. (EMOV, s.f.)

1.5. Estructura Organizacional

A continuación, se detalla estructura orgánica funcional de la institución, para el desarrollo del presente tema se trabajará juntamente con la subgerencia financiera.

Ilustración 2. Estructura Orgánica Funcional.



FUENTE: (SUBGERENCIA DE TALENTO HUMANO EMOV EP, 2016)

1.6. Análisis FODA

Tabla 1. Análisis FODA de la Institución.

F.O.D.A.		
Para cumplir con la Visión	FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
SEGÚN PERSPECTIVA:	Atributos Internos	Atributos Externos
FIDUCIARIA		
Rentabilidad Social	marca bien posicionada genera réditos políticos	incremento del ingreso por uso de tecnologías
Rentabilidad Pública	campañas públicas bien aceptadas	interacción con la comunidad que genera credibilidad y posibilidad de continuar en el proceso y potenciarlo
cumplimiento de la Misión	acceso a fuentes de financiamiento	
Concreción de la Visión	reducción de índices de accidentes	



	aceptación social al trabajo realizado	
	Empoderamiento de las competencias	
PARTES INTERESADAS		
L sociedad, el ciudadano	respaldo a la gestión local	Ciudadanos consientes de la movilidad mejora la calidad de vida
El contribuyente	respaldo del contribuyente a las tarifas de los servicios	posibilidad de incremento de ingresos con mayor cobertura de los servicios
Las organizaciones sociales	regulación de los servicios de transporte ofrecidos	
La comunidad	servicios destinados al bienestar social	
El gobierno	equidad en el cumplimiento de las normas	
	Interés y apoyo de la empresa pública y privada	
INTERNA		
(todos los procesos,	Pioneros en asumir las competencias en movilidad tránsito y transporte	podemos determinar procesos al tener autonomía en la gestión
mejora de la calidad,	Amplio espacio de innovación	
productividad, innovación)		
APRENDIZAJE		
(Recursos humanos, conocimiento,	liderazgo del nivel de gobierno y en nivel ejecutivo	Apoyo del alcalde a la gestión de la Empresa
tecnología, liderazgo, cultura,	Recurso humano joven en su mayoría	Oferta de tecnología para nuestra línea de negocio
trabajo en equipo, organigrama)	tecnología de punta en control de tránsito y hardware informático	Apoyo de la Corporación en los proyectos tecnológicos
		Apoyo interinstitucional de acuerdo con las necesidades
		Experiencia del alcalde en la Gestión Pública
		Oportunidad de reorganizar las estructuras
Para cumplir con la Visión SEGÚN PERSPECTIVA:	DEBILIDADES Atributos Internos	AMENAZAS Atributos Externos
FIDUCIARIA		
Rentabilidad Social	falta de recursos para implementación de proyectos y crecimiento institucional	El éxito de las campañas genera interés de otras instituciones de usufructuar el posicionamiento de la marca
Rentabilidad Pública		Las redes sociales generan un espacio inmediato de ataque a la gestión



cumplimiento de la Misión		No hay fondos ni financiamiento para municipalizar el transporte
Concreción de la Visión		La sociedad Cuencana requiere de un transporte administrado y subvencionado por la Municipalidad, y, no existe financiamiento.
PARTES INTERESADAS		
L sociedad, el ciudadano	nos consideran sancionadores	Repudio ciudadano por control
El contribuyente	resistencia a cumplir las normas	Confusión entre entidades nacional y local basados en su mala reputación
Las organizaciones sociales	cartera vencida elevada por falta de cultura de pago	retiro de la competencia por falta de cumplimiento
La comunidad		
El gobierno		
INTERNA		
(todos los procesos,	falta de procesos formales	Falta de modelos a seguir en procesos
mejora de la calidad,	falta de aplicar normas de calidad en los procesos	falta de estándares de calidad
productividad, innovación)	gestión susceptible de cambios en la regulación	continuos cambios en la normativa
		recortes de asignaciones presupuestarias
APRENDIZAJE		
(Recursos humanos, conocimiento,	RRHH desmotivado con falta de capacitación y compromiso	Fuga de personal capacitado por niveles remunerativos
tecnología, liderazgo, cultura,	Personal no apto para las funciones asignadas	Falta de recursos para capacitación y adquisición de tecnología
trabajo en equipo, organigrama)	Sistemas informáticos desintegrados	falta de comunicación con el ente rector para conocer las normativas
	falta de cultura organizacional en el servicio al cliente	Nueva normativa laboral
	falta de integración en equipos de trabajo	
	Falta de aplicativos informáticos	
	Organigrama vertical obsoleto	
	falta de comunicación interna	
	Bien individual sobre el bien colectivo	
	falta de experiencia en las funciones	

FUENTE: (DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN DE LA EMOV EP, s.f.)

1.7. Presupuesto 2016.

1.7.1. Presupuesto de Ingresos.

El Presupuesto de Ingresos está conformado por: ingresos corrientes, de financiamiento y de capital, para el año 2016 el presupuesto de ingresos fue aprobado por \$26.700.815,10 dólares; pero luego de una reforma fue codificado por \$24.335.557,83.

Ilustración 3. Presupuesto de Ingresos EMOV EP.

CÓDIGO	CONCEPTO	CODIFICADO
	INGRESOS CORRIENTES	19.052.389,42
13	Tasas y Contribuciones	4.211.629,17
17	Rentas de Inversiones y Multas	10.262.271,40
18	Transferencias y Donaciones Corrientes	4.465.700,02
19	Otros Ingresos	112.788,83
	INGRESOS DE CAPITAL	35.511,71
24	Venta de Bienes de Larga Duración	0,00
27	Recuperación de Inversiones	35.511,71
28	Transferencias y Donaciones de Capital	0,00
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	5.245.656,70
36	Financiamiento Público	0,00
37	Salvos Disponibles	3.722.616,95
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	1.523.039,75
	TOTAL	24.333.557,83

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

1.7.2. Presupuesto de Gastos.

El presupuesto de Gastos está compuesto por: gastos corrientes, de inversión, de capital y aplicación de financiamiento, para el año 2016 el presupuesto de gastos fue aprobado por \$24.333.557,83.

Ilustración 4. Presupuesto de Gastos EMOV EP.

CÓDIGO	CONCEPTOS	CODIFICADO
	GASTOS CORRIENTES	3.732.959,07
51	Gastos en Personal	2.015.049,47
52	Prestaciones a la Seguridad Social	44.642,86
53	Bienes y Servicios de Consumo	1.198.592,26
56	Gastos Financieros	106.372,48
57	Otros Gastos Corrientes	283.302,00
58	Transferencias y Donaciones Corrientes	85.000,00
	GASTOS DE INVERSIÓN	19.489.202,99
71	Gastos en Personal para Inversión	9.484.421,20
73	Bienes y Servicios para Inversión	7.732.859,32
75	Obras Públicas	264.391,87
77	Otros Gastos de Inversión	482.278,60
78	Transferencias y Donaciones de Inversión	1.525.252,00
	GASTOS DE CAPITAL	724.848,66
84	Activos de Larga Duración	724.848,66
87	Inversiones Financieras	0,00
	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	386.547,11
96	Amortización Deuda Pública	386.547,11
	TOTAL	24.333.557,83

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

1.8. Plan Estratégico.**1.8.1.Misión.**

Trabajar por un sistema de movilidad responsable en el cantón Cuenca de manera sustentable y eficaz, mediante la gestión, administración, regulación y control del tránsito, transporte terrestre y movilidad no motorizada, precautelando el bienestar, la vida y la salud de la ciudadanía, mediante la concientización. (EMOV, s.f.)

1.8.2.Visión

Contando con Talento Humano Motivado y Comprometido, con el apoyo de procesos y tecnología de punta, en el término de ocho años, generar una

cultura permanente de convivencia entre la movilidad motorizada y no motorizada, contribuyendo al bienestar de la ciudadanía y al ordenamiento del cantón. (EMOV, s.f.)

1.8.3. Objetivos, Principios y Valores.

Tabla 2. Objetivos, Principios y Valores de la EMOV EP.

OBJETIVOS	Elaborar, implementar y controlar el cumplimiento de acciones en el ámbito del sistema de movilidad para el mejoramiento de la calidad de vida, seguridad ciudadana, salud pública, y la mitigación de los efectos ambientales constantes en el eje de movilidad del plan de ordenamiento territorial del cantón.
	Implementar un plan de posicionamiento institucional y de imagen corporativa.
	Establecer un modelo de negocios que permita la sostenibilidad financiera de la Empresa.
	Ejecutar proyecto y campañas permanentes de educación ciudadana.
	Proponer reformas a la normativa vigente relativa a la Movilidad en lo local.
	Promover la tecnificación e investigación científica en temas de Movilidad: convenios de cooperación interinstitucional, alianzas estratégicas, contratos de servicios.
	Proponer un Plan de Movilidad elaborado de manera participativa con los actores del sistema para el cantón Cuenca.
	Mejorar los estándares de calidad que garanticen la seguridad ciudadana en atención a las políticas públicas de Movilidad.
	Propender a la prestación de servicio de transporte público de calidad, que brinde seguridad, agilidad, oportunidad, disponibilidad, comodidad, accesibilidad, a los usuarios del cantón Cuenca, mejorando la calidad de vida, precautelando la salud ambientalmente sustentable, fortaleciendo la generación productiva y económica del cantón.
PRINCIPIOS Y VALORES	Transparencia
	Capacidad y excelencia para la prestación de un servicio integral e integrado.
	Vocación de trabajo en equipo.
	Respeto y amabilidad en la relación con el cliente usuario.
	Capital humano motivado.
	Conciencia del empoderamiento de la responsabilidad ambiental.
	Responsabilidad social.

FUENTE: (EMOV, s.f.)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

CAPÍTULO II

2. MARCO DE ANTECEDENTES, TEÓRICO, CONCEPTUAL Y LEGAL.

2.1. Marco de Antecedentes.

El presupuesto en las entidades públicas es una de las herramientas más importantes en el Plan Operativo Anual, debido a que en el mismo se encuentran detallados los recursos financieros asignados de forma numérica a cada uno de los objetivos y metas planteadas por las instituciones.

A través de un análisis del ciclo presupuestario, se puede alcanzar los objetivos y metas planteadas cumpliendo con las normas legales y lineamientos establecidos para las entidades públicas.

Este análisis del ciclo presupuestario puede ser llevada a cabo mediante métodos de investigación cuantitativos en donde se realizará la revisión de cédulas presupuestarias, reportes contables, entre otros y también mediante un enfoque cualitativo por medio de entrevistas, encuestas al personal, etc.

Luego de terminada la revisión del ciclo presupuestario se puede llegar a obtener conclusiones del modo en que ha sido manejado, el grado de cumplimiento de cada una de las etapas de este y determinar si fue llevado a cabo conforme a lo establecido en la COOTAD. (PÉREZ VALENZUELA & RAMÍREZ ORTIZ, 2017)

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados al ser entidades públicas deben emitir anualmente un informe en el cual se detalle el grado de cumplimiento de la gestión administrativa, así como de las metas y objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual.

Por lo tanto, una de las etapas de mayor importancia en el ciclo presupuestario es la ejecución, debido a que en esta etapa del ciclo se puede medir el grado de cumplimiento que ha tenido la entidad en cuanto a sus metas y objetivos planteados determinando así los resultados de la gestión administrativa. Las entidades públicas tienen como objetivo principal mejorar la calidad de vida de



la población, una correcta ejecución del ciclo presupuestario permitirá alcanzar este objetivo, ya que se realizará una distribución equitativa de los recursos que deben ser destinados a la inversión que beneficien a la comunidad.

Otra de las fases de gran importancia en el ciclo presupuestario es la evaluación de este debido a que se realiza un análisis de la eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades, programas y proyectos planteados. (GUERRERO MERCHÁN & HERAS HERAS, 2013)

Las entidades públicas tienen como objetivo principal mejorar la calidad de vida de la población, para lo cual deben enfocar sus actividades al Plan de Desarrollo en busca del Buen Vivir de los habitantes. Una correcta ejecución del ciclo presupuestario ayuda a alcanzar los objetivos y metas de una manera eficiente y eficaz.

Al realizar el análisis del ciclo presupuestario se pueden determinar los puntos fuertes y débiles que tiene una entidad, para de esta manera poder realizar las recomendaciones debidas para mejorar la administración de la entidad buscando así el cumplimiento de las metas planteadas para maximizar la calidad de vida de la población. (MUÑOZ MOROCHO & QUITO QUITO, 2017)

Según las autoras Molina y Peláez, un correcto análisis del ciclo presupuestario nos permite analizar los ingresos que van a obtener las entidades y mediante esto se puede realizar una proyección de los gastos en los que se van a incurrir para la realización de los diversos proyectos, programas y actividades, los mismos que deben estar directamente relacionados al Plan de Desarrollo del Buen vivir, mediante el análisis al ciclo presupuestario se puede contribuir a un mejoramiento de la administración en cuanto a la distribución y asignación de los recursos, en el caso de haber encontrado alguna falencia en el ciclo presupuestario se dará las debidas recomendaciones para que se pueda alcanzar los objetivos y metas planteados. (MOLINA ESTRELLA & PELAEZ ALVARRACIN, 2016)

2.2. Marco Teórico.

2.2.1. Presupuesto

2.2.1.1. Concepto

El presupuesto es un plan que se lo realiza cada cierto periodo de tiempo en donde se plantea un Plan Operacional donde se formulan los objetivos y metas de una institución en términos monetarios.

El hacer un presupuesto es un plan a futuro expresado en dinero, en donde se debe planear cuanto una persona o entidad cuanto va a gastar y de esta manera ver cuánto se debe ahorrar. (EMPRENDEPYME, s.f.)

Como otro concepto se tiene que, “Es la expresión numérica clasificada, expresada mediante partidas y en términos de recursos económicos-financieros de los objetivos, y metas planteadas en la planificación operativa de la institución, es la herramienta que permite articular los objetivos institucionales constantes en el Plan Estratégico y Operativo Anual de un ente público con las proyecciones de ingresos y gastos especificados en las diferentes partidas presupuestarias.” (GUTIERREZ LIGIA)

2.2.1.2. Los Principios Presupuestarios.

Los principios presupuestarios a los que deben regirse las entidades del Sector Público son los siguientes:

- **Universalidad:** cada institución debe reflejar los ingresos y gastos que va a necesitar antes de incluirlo al requerimiento financiero, las instituciones financieras no podrán compensar los ingresos que están destinados para un gasto específico en otro que no sea el original.
- **Unidad:** es el conjunto de ingresos y gastos que se encuentran en el presupuesto, estos deben estar detallados bajo un diseño igualitario, no se podrán abrir presupuestos de carácter extraordinario o especiales.
- **Programación:** todas las asignaciones financieras que se encuentran en el presupuesto deben ir a la par con las necesidades económicas que permitan conseguir los objetivos y metas propuestas.

- **Equilibrio y Estabilidad:** se debe mantener un equilibrio entre el presupuesto y las metas planteadas para el año, para así mantener una estabilidad entre el déficit y superávit.
- **Plurianualidad:** el presupuesto anual se elabora bajo un marco plurianual, el mismo que debe ser coherente con las metas de equilibrio y estabilidad fiscal. Si para un año se designó un presupuesto para el siguiente se debe considerar otras necesidades.
- **Eficiencia:** la asignación y utilización de los recursos deben ser canalizados con responsabilidad, para de esta manera tener productos o servicios de calidad a un menor costo.
- **Eficacia:** el presupuesto nos permite alcanzar los objetos propuestos y obtener los resultados planteados.
- **Transparencia:** el presupuesto debe ser presentado de una forma clara y que pueda ser entendido en cualquier nivel, entregando permanentemente informes sobre los resultados obtenidos.
- **Flexibilidad:** el presupuesto puede ser modificado, si esta modificación sirve para maximizar la utilización de los recursos, consiguiendo los objetivos y metas planteados.
- **Especificación:** en todos los presupuestos se indicará de donde provienen los ingresos y para que serán destinados los mismos. No se podrá gastar más de lo asignado o destinar los recursos a un propósito distinto del original. (MINISTERIO DE FINANZAS, SF)

2.2.1.3. Objetivos Presupuestarios

El presupuesto en las entidades públicas al ser una herramienta que nos permite analizar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas está compuesto por los siguientes objetivos:

- Orientar los recursos disponibles para el logro de objetivos.
- Constituirse en la expresión de los proyectos y programas para un período determinado.
- Asegurar el cumplimiento de las etapas del ciclo presupuestario a tiempo.

- Asegurar que la ejecución presupuestaria se desarrolle de acuerdo con las necesidades del programa, proyecto o sector en cuestión.
- Facilitar el control interno (ex ante-in situ-ex post). Antes, en el momento, y posterior.
- Utilizar la ejecución y evaluación para corregir las desviaciones en los programas.
- Utilizar el presupuesto como sistema de planificación y herramienta de administración.
- Realizar y presentar información comparativa entre lo presupuestado y lo ejecutado para la toma de decisiones.
- Integrar el presupuesto con la contabilidad, ya que el presupuesto se contabilizará en base al “Devengado”. (CABRERA & SANUNGA, s.f.)

2.2.2. Ciclo presupuestario.

2.2.2.1. Concepto

“Se entiende por ciclo un inicio y un final de diversas actividades; por ejemplo, el ciclo de estudio empieza en el primer año de básica y concluye en el tercer año de bachillerato; igual cosa ocurre en las Finanzas Públicas, que también tienen un inicio en la programación y un final en la clausura y liquidación presupuestaria. Sin embargo, el ciclo presupuestario tiene varias etapas, que son: Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Seguimiento y Control, Clausura y Liquidación.” (MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, s.f.)

2.2.2.2. Etapas del Ciclo Presupuestario

2.2.2.2.1. Programación Presupuestaria.

Art. 97.- Contenido y finalidad.- Fase del ciclo presupuestario en la que, en base de los objetivos determinados por la planificación y las disponibilidades presupuestarias coherentes con el escenario fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los plazos para su ejecución. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)



2.2.2.2.2. Formulación Presupuestaria

Art. 98.- Contenido y finalidad. - Es la fase del ciclo presupuestario que consiste en la elaboración de las proformas que expresan los resultados de la programación presupuestaria, bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo, su comprensión y permitir la agregación y consolidación. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 99.- Universalidad de recursos.- Los recursos que por cualquier concepto obtengan, recauden o reciban las entidades y organismos que conforman el Presupuesto General del Estado son recursos públicos, por lo que su uso no podrá ser determinado directamente por aquellas entidades u organismos, a excepción de los recursos fiscales generados por las instituciones, los mismos que tendrán una reglamentación específica. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

2.2.2.2.3. Aprobación Presupuestaria

Art. 106.- Normativa aplicable. - La aprobación del Presupuesto General del Estado se realizará en la forma y términos establecidos en la Constitución de la República. En caso de reelección presidencial, el presidente reelecto enviará la proforma 30 días después de proclamados los resultados de la segunda vuelta.

En los gobiernos autónomos descentralizados, los plazos de aprobación de presupuesto del año en que se posesiona su máxima autoridad serán los mismos que establece la Constitución para el Presupuesto General del Estado y este código.

Cada entidad y organismo que no forma parte del Presupuesto General del Estado deberá aprobar su presupuesto hasta el último día del año previo al cual se expida. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 108.- Obligación de incluir recursos. - Todo flujo de recurso público deberá estar contemplado obligatoriamente en el Presupuesto General del Estado o en los Presupuestos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, Empresas Públicas, Banca Pública y Seguridad Social. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

2.2.2.2.4. Ejecución Presupuestaria

Art. 113.- Contenido y finalidad. - Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 114.- Normativa aplicable. - Las disposiciones sobre la programación de la ejecución, modificaciones, establecimiento de compromisos, devengamientos y pago de obligaciones serán dictadas por el ente rector de las finanzas públicas y tendrán el carácter de obligatorio para las entidades y organismos del Sector Público no Financiero. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

2.2.2.2.5. Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria

Art. 119.- Contenido y finalidad. - Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas.

La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades contempladas en el presente código, será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 120.- Normativa aplicable. - Las disposiciones sobre el seguimiento y la evaluación financiera de la ejecución presupuestaria serán dictadas por el ente rector de las finanzas públicas y tendrán el carácter de obligatorio para las entidades y organismos que integran el sector público. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

2.2.2.2.6. Clausura y Liquidación Presupuestaria.

Art. 121.- Clausura del presupuesto. - Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado. Los compromisos del presupuesto anual que al último día de diciembre de cada año no se hayan transformado total o parcialmente en obligaciones, se tendrán por anulados en los valores no devengados.

Los compromisos plurianuales de ejercicios fiscales no clausurados no se anulan, pero podrán ser susceptibles de reprogramación de conformidad con los actos administrativos determinados por las entidades.

Una vez clausurado el presupuesto se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria, de conformidad con las normas técnicas dictadas por el ente rector de las finanzas públicas. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 122.- Liquidación del presupuesto. - La liquidación del Presupuesto General del Estado se expedirá por Acuerdo del ente rector de las finanzas públicas, hasta el 31 de marzo del año siguiente, de acuerdo con las normas técnicas que éste expida para el efecto. El mismo plazo aplicará para el resto del Sector Público. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

2.2.2.2.7. Rendición de Cuentas.

De acuerdo con la normativa vigente, la rendición de cuentas es un proceso jurídico obligatorio y ético; mediante el cual, quienes, por efecto de la voluntad democrática de la ciudadanía, toman decisiones sobre la gestión de lo público, se debe cumplir con el deber y responsabilidad de explicar, dar a conocer o responder a la ciudadanía sobre el manejo de lo público y sus resultados logrados, para que la ciudadanía evalúe nuestra gestión y manejo de recursos y la retroalimente. (EMOV EP, 2014)

Para el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Cuenca, la rendición de cuentas es el proceso más importante de su gestión, debido a que nos permite transparentar lo que como autoridades se ha planificado; pero sobre

todo lo que, se ha ejecutado y las inversiones realizadas ante la ciudadanía. (EMOV EP, 2014)

2.2.3. Indicadores Presupuestarios

2.2.3.1. Concepto

“Los Indicadores de gestión son variables o parámetros que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, programa, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, economía, efectividad e impacto.” (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2011)

“Al indicador se le define como, la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar decisiones” (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2003)

2.2.3.2. Características

- Estarán ligados a la misión, visión, los objetivos estratégicos y las metas trazadas.
- Establecerán una periodicidad y un responsable de cálculo
- Proveerán información útil y confiable para la toma de decisiones
- El número de indicadores será el necesario para evaluar la gestión, uso de los recursos y grado de satisfacción de los usuarios, evitando los que nos son aplicables.
- Se integrarán con los procesos, áreas funcionales y sistemas de evaluación organizacional. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2011)

2.2.3.3. Indicadores de Eficiencia.

Los indicadores de eficiencia nos permiten determinar la óptima utilización de los recursos públicos asignados a cada uno de los objetivos y metas presupuestarias planteadas, respecto a los gastos que han sido previstos en el

presupuesto codificado, siendo lo óptimo cuando el resultado tiene una tendencia positiva. (CABRERA & SANUNGA, s.f.)

2.2.3.3.1. Indicador de Eficiencia de Presupuesto.

Permitirá verificar si el presupuesto programado fue utilizado eficientemente comparando con lo ejecutado, determinando así el grado de cumplimiento de los objetivos y metas planteados por la Entidad. (CABRERA & SANUNGA, s.f.)

$$I.E.P. = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado}}{\text{Presupuesto Programado}} * 100$$

2.2.3.3.2. Indicador de Eficiencia en la Ejecución de Obras.

Este indicador nos permite verificar la eficiencia en el número de obras que fueron ejecutadas por la Entidad. (CABRERA & SANUNGA, s.f.)

$$I.E.O = \frac{\text{Obras Ejecutadas}}{\text{Obras Prograadas}} * 100$$

2.2.3.4. Indicadores de Eficacia.

Nos ayudan a medir el grado de realización de las actividades planificadas y de los logros obtenidos, utilizando un mínimo de recursos tanto económicos como humanos. (DANIEL JIMENEZ, s.f.)

2.2.3.4.1. Indicador de Eficacia de Ingresos.

Este indicador nos ayuda a medir el porcentaje de los ingresos ejecutados que han dado lugar al reconocimiento del Derecho Monetario. Para un análisis más detallado es conveniente realizar el análisis de cada uno de los ingresos por separado. (CABRERA & SANUNGA, s.f.)

2.2.3.4.1.1. Indicador de Eficacia de Ingresos.

$$I.E.I = \frac{\text{Presupuesto de Ingresos Devengado}}{\text{Presupuesto de Ingresos Codificado}} * 100$$

2.2.3.4.1.2. Indicador de Eficacia de Ingresos Corrientes.

$$I.E.I.Co. = \frac{\text{Ingresos Corrientes Devengado}}{\text{Ingresos Corrientes Codificado}} * 100$$

2.2.3.4.1.3. Indicador de Eficacia de Ingresos de Capital.

$$I.E.I.Ca. = \frac{\text{Ingresos de Capital Devengado}}{\text{Ingresos de Capital Codificado}} * 100$$

2.2.3.4.1.4. Indicadores de Eficacia de Financiamiento.

$$I.E.I.Ca. = \frac{\text{Ingresos de Financiamiento Devengado}}{\text{Ingresos de Financiamiento Codificado}} * 100$$

2.2.3.4.2. Indicadores de Eficacia de Gastos.

Estos indicadores nos ayudan a medir el grado o porcentaje que suponen las Obligaciones Monetarias que han sido determinadas en el presupuesto del período. Para un mejor análisis se debe observar su comportamiento por separado. (CABRERA & SANUNGA, s.f.)

2.2.3.4.2.1. Indicador de Eficacia de Gastos.

$$I.E.G. = \frac{\text{Presupuesto de Gasto Devengado}}{\text{Presupuesto de Gasto Codificado}} * 100$$

2.2.3.4.2.2. Indicador de Eficacia de Gastos Corrientes.

$$I.E.G.Co. = \frac{\text{Gasto Corriente Devengado}}{\text{Gasto Corriente Codificado}} * 100$$

2.2.3.4.2.3. Indicador de Eficacia de Gasto de Inversión.

$$I.E.G.I. = \frac{\text{Gasto de Inversión Devengado}}{\text{Gasto de Inversión Codificado}} * 100$$

2.2.3.4.2.4. Indicador de Eficacia de Gasto de Capital.

$$I.E.G.Ca. = \frac{\text{Gasto de Capital Devengado}}{\text{Gasto de Capital Codificado}} * 100$$

2.2.3.4.2.5. Indicador de Eficacia de Gasto de Financiamiento.

$$I.E.G.F. = \frac{\text{Gasto de Financiamiento Devengado}}{\text{Gasto de Financiamiento Codificado}} * 100$$

2.2.3.5. Indicadores Financieros.

Los indicadores financieros nos ayudan a medir el grado de solvencia, liquidez, rendimiento, etc., de la institución, de igual manera nos ayuda a determinar la capacidad de la institución para autofinanciarse por su gestión. (CABRERA & SANUNGA, s.f.)

2.2.3.5.1. Indicador de Solvencia Financiera. (≥ 1)

Determina la capacidad de autofinanciamiento de la Entidad.

$$I.S.F. = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

2.2.3.5.2. Indicador de Autonomía Financiera.

Mide la capacidad de autofinanciarse de la Institución. Un indicador optimo es igual a la unidad.

$$I.A.Fi. = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$$

2.2.3.5.3. Indicador de Dependencia Financiera. (≥ 1)

Mide el nivel de dependencia de la entidad de los recursos provenientes del Sector Publico.

$$I.D.Fi. = \frac{\text{Transferencias Corrientes} + \text{Transferencias de Capital}}{\text{Total de Ingresos}}$$

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. Presupuesto Público.

Este es un instrumento de gestión aplicado por el Estado para poder determinar el logro de los resultados a favor de la población mediante la prestación de servicios de manera eficiente, eficaz y equitativa de las entidades

públicas acorde con la disponibilidad de Fondos Públicos. (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, sf)

2.3.2.Fondos Públicos.

Son todos los recursos financieros que tienen las entidades, ya sean estos de carácter tributario o no tributario, estos se obtienen mediante la prestación de bienes, servicios o mediante la producción. Estos recursos son orientados a la atención del gasto público. (PACHECO NINA, 2013)

2.3.3.Equidad.

La equidad es aquella que se conoce como la distribución justa de la riqueza entre los miembros de la sociedad para de esta manera poder alcanzar una mejor calidad de vida y cumplir con los objetivos del buen vivir maximizando la calidad de vida de la población. (PÉREZ PORTO & MERINO, 2009)

2.3.4.Eficiencia.

La eficiencia es aquella que mide la rapidez y el nivel de rendimiento de un proceso en el cual se debe utilizar la menor cantidad de recursos obteniendo resultados óptimos, esta se relaciona con todos los insumos de la producción. (RIQUELME, 2017)

2.3.5.Eficacia.

La eficacia es aquella que tiene que ver con la capacidad de hacer algo, en donde se deben alcanzar los objetivos propuestos, la eficacia es tratar de hacer las mismas tareas en un menor o igual tiempo. (RIQUELME, 2017)

2.3.6.Ingresos.

Son aquellas percepciones que tiene la entidad sean de carácter tributario o no tributario, también se puede denominar a los ingresos como aquellas percepciones que reciben las instituciones por parte del gobierno para los gastos o desembolsos que debe realizar la entidad en el transcurso de un año determinado. (ECO-FINANZAS, s.f.)

2.3.6.1. Tipos de Ingresos.

Según la COOTAD los ingresos en el sector público se clasificarán de la siguiente manera:

Art. 225.- Los ingresos tributarios comprenderán las contribuciones señaladas en este Código y se dividirán en los siguientes:

- Impuestos, que incluirán todos los que corresponden a los gobiernos autónomos descentralizados, por recaudación directa o por participación.
- Tasas, que comprenderá únicamente las que recaude la tesorería o quien haga sus veces de los gobiernos autónomos descentralizados, no incluyéndose, por consiguiente, las tasas que recauden las empresas de los gobiernos autónomos descentralizados.
- Contribuciones especiales de mejoras y de ordenamiento, que se sujetarán a la misma norma del inciso anterior. (FUNCIÓN EJECUTIVA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2015)

Art. 226.- Los ingresos no tributarios se clasificarán de la siguiente manera:

- a. Rentas patrimoniales, que comprenderán los siguientes grupos:
 - Ingresos provenientes del dominio predial (tierras y edificios);
 - Utilidades provenientes del dominio comercial;
 - Utilidades provenientes del dominio industrial;
 - Utilidades de inversiones financieras; y,
 - Ingresos provenientes de utilización o arriendo de bienes de dominio público.
- b. Transferencias y aportes con los siguientes grupos:
 - Asignaciones fiscales;
 - Asignaciones de entidades autónomas, descentralizadas o de otros organismos públicos; y,
 - Transferencias del exterior.
- c. Venta de activos, con los siguientes grupos:
 - De bienes raíces; y,

- De otros activos.
- d. Ingresos varios, que comprenderán los que no deben figurar en ninguno de los grupos anteriores incluidas donaciones. (FUNCIÓN EJECUTIVA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2015)

2.3.7. Gastos.

Los gastos en el ámbito presupuestario son aquellos gastos o desembolsos de dinero realizados para llevar a cabo un proyecto o programa establecido en un determinado tiempo. (DEFINICIÓN ABC, s.f.)

2.3.7.1. Tipos de Gastos.

Art. 230.- El presupuesto de gastos comprenderá las siguientes áreas:

- a. Servicios generales. - La función de servicios generales comprende aquellos que normalmente atiende la administración de asuntos internos de la entidad y el control del cumplimiento de la normativa de los gobiernos autónomos descentralizados:
- b. Servicios sociales. - La función de servicios sociales se relaciona con los servicios destinados a satisfacer necesidades sociales básicas:
- c. Servicios comunales. - La función de servicios comunales se refiere a las obras y servicios públicos necesarios para la vida de la comunidad:
- d. Servicios económicos. - La función de servicios económicos se refiere primordialmente a la provisión de las obras de infraestructura económica del territorio de cada nivel de gobierno; y,
- e. Servicios inclasificables. - Aquellos que no están previstos en los conceptos anteriores. (FUNCIÓN EJECUTIVA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2015)

Art. 231.- Los gobiernos autónomos descentralizados, dentro de su normativa correspondiente y en concordancia con la normativa vigente en finanzas públicas, clasificarán sus gastos. (FUNCIÓN EJECUTIVA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2015)

Art. 232.- Los gobiernos autónomos descentralizados, de conformidad con sus necesidades, podrán prescindir de cualquier programa o crear uno nuevo. (FUNCIÓN EJECUTIVA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2015)

2.3.8. Plan Operativo Anual.

El Plan Operativo Anual es un documento en el cual se establecen los objetivos que se deben conseguir en una entidad y las personas responsables del cumplimiento de los mismos. El plan operativo debe estar completamente relacionado con el plan estratégico para de esta manera lograr un cumplimiento eficiente, eficaz y efectivo de los objetivos y metas planteados. (SINERGIA E INTELIGENCIA DE NEGOCIO S.L., s.f.)

2.3.9. Plan Estratégico.

El Plan Estratégico es un documento en el cual se plasma la estrategia que será utilizada para alcanzar los objetivos y metas propuestos en el Plan Operativo Anual, este Plan Estratégico es cuantitativo ya que, establece las cifras que las entidades deben alcanzar mediante el uso de estrategias e indicando el plazo para alcanzar las mismas. (SINERGIA E INTELIGENCIA DE NEGOCIO S.L., s.f.)

2.4. Marco Legal.

En el siguiente grafico mostrara la base legal sobre la cual se rige la EMOV EP, con su respectivo grado de jerarquía.

Ilustración 5 Marco Legal de la EMOV EP.



Art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública - LOTAIP	
Literal a2) Base legal que la rige	
Tipo de la Norma	Norma Jurídica
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador
Norma Internacional	CONVENCIÓN SOBRE LA CIRCULACIÓN POR CARRETERAS
Código	Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía - COOTAD
	Código del Trabajo
Ley Orgánica	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
	Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial
	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCIP)
	Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)
	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)
Leyes Ordinarias
Reglamentos de Leyes	Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
	Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCIP)
	Reglamento a la LOTTTSV
	Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)

Decreto Ejecutivo	



Art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública - LOTAIP	
Literal a2) Base legal que la rige	
Tipo de la Norma	Norma Jurídica
Ordenanzas Municipales	ORDENANZA DE CONSTITUCION, ORGANIZACION Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA
	REFORMA A LA ORDENANZA DE CONSTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA EMOV EP
	ORDENANZA POR LA QUE EL GOBIERNO AUTONÓMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON CUENCA RATIFICA LA DELEGACION A LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE, EMOV-EP, LA COMPETENCIA PARA LA REGULACIÓN Y CONTROL DEL TRANSITO, TRANSPORTE Y SEGURIDAD VIAL EN EL CANTON CUENCA
	ORDENANZA MUNICIPAL SOBRE DISCAPACIDADES DEL CANTÓN CUENCA
	CODIFICACIÓN A LA ORDENANZA QUE NORMA EL ESTABLECIMIENTO DEL SISTEMA DE REVISIÓN TÉCNICA VEHICULAR DE CUENCA Y LA DELEGACIÓN DE COMPETENCIAS A CUENCAIRE, CORPORACIÓN PARA EL MEJORAMIENTO DEL AIRE DE CUENCA
	ORDENANZA QUE REGULA EL PROCEDIMIENTO PARA EL OTORGAMIENTO DE TÍTULOS HABILITANTES DE TRANSPORTE TERRESTRE EN EL CANTÓN CUENCA
	ORDENANZA PARA EL COBRO DE TASAS DE LOS SERVICIOS QUE SE PRESTAN EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA, EMOV EP
	ORDENANZA PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE RECAUDO EN EL TRANSPORTE PÚBLICO EN BUSES DENTRO DEL CANTÓN CUENCA
	ORDENANZA QUE REGULA Y CONTROLA LA OCUPACIÓN DE LAS VÍAS PÚBLICAS POR LOS VEHÍCULOS MOTORIZADOS DENTRO DEL CANTÓN CUENCA Y EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE ESTACIONAMIENTO ROTATIVO TARIFADO Y PARQUEO INDEBIDO-SERT EN EL CANTÓN CUENCA
	ORDENANZA QUE CREA LA TASA POR SERVICIOS DE GESTIÓN, MANTENIMIENTO Y MANEJO DE PARQUES, PLAZOLETAS, PARTERRES, MÁRGENES DE LOS RÍOS Y ÁREAS VERDES PÚBLICAS Y DETERMINACIÓN DE DEBERES Y RESPONSABILIDADES POR AFECCIONES A LAS ÁREAS VERDES Y VEGETACIÓN DEL CANTÓN CUENCA
	ORDENANZA PARA LA REGULACIÓN Y CONTROL DE LA PUBLICIDAD Y SEÑALÉTICA EN LOS VEHÍCULOS DE LAS DIFERENTES MODALIDADES DE TRANSPORTE AUTORIZADAS DENTRO DEL CANTÓN CUENCA Y OTROS COMPONENTES DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE

FUENTE: (EMOV EP, s.f.)
ELABORADO POR: LA AUTORA.

CAPÍTULO III

3. EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA EMOV EP.

Para poder determinar el grado de cumplimiento que la Institución tienen en cada etapa del ciclo presupuestario en cuanto a la eficiencia, eficacia, cumplimiento de metas, objetivos y normativa vigente, se debe realizar una evaluación al ciclo presupuestario, la misma que será realizada mediante métodos cuantitativos con la utilización de indicadores financieros y de gestión y métodos cualitativos mediante cuestionarios realizados al personal encargado del departamento financiero.

En la etapa de la ejecución presupuestaria se utilizarán gráficos para tener una mejor apreciación de los diferentes tipos de ingresos y gastos que tiene la entidad.

Los cuestionarios fueron realizados conforme a los lineamientos establecidos y requeridos por la COOTAD y el COPYFP, obteniendo de esta manera la información necesaria para evaluar cada una de las etapas del ciclo presupuestario.

Luego de realizada la evaluación de cada una de las etapas del ciclo presupuestario se realizarán las respectivas conclusiones y recomendaciones si las hubiera para el mejoramiento en cuanto a la eficiencia y eficacia del ciclo presupuestario.

3.1. Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo de Control.

Para poder determinar el intervalo del nivel de confianza y riesgo de control en cada etapa del ciclo presupuestario se realizó la revisión de varios trabajos relacionados con el tema, al momento de realizar el respectivo cuestionario de preguntas cerradas a la persona encargada de la elaboración del presupuesto dependiendo del número de respuestas positivas y negativas se realizará la correspondiente evaluación para su respectiva interpretación.

Tabla 3 Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo de Control.

INTERVALO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
15%-50%	BAJO	ALTO
51%-75%	MODERADO	MODERADO
76%-100%	ALTO	BAJO

FUENTE: (MUÑOZ MOROCHO & QUITO QUITO, 2017)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2. Evaluación a las Etapas del Ciclo Presupuestario.

A continuación, se realizará la evolución de cada una de las etapas del ciclo presupuestario, esta evaluación será realizada mediante dos tipos de enfoques: el cualitativo mediante encuestas que constan de preguntas cerradas al personal encargado de la elaboración del presupuesto anual y mediante un enfoque cualitativo en donde se realizaran un análisis mediante indicadores financieros y de gestión.

3.2.1. Evaluación de la Programación Presupuestaria.

Para llevar a cabo la evaluación de esta etapa del ciclo presupuestario, se realizó la observación de los proyectos, programas, objetivos y metas que fueron planteados en el Plan Operativo Anual por la institución para ser ejecutados en el año 2016.

Además, para determinar el grado de cumplimiento de esta etapa del ciclo presupuestario se realizó un cuestionario que fue entregado a la persona encargada de la Subgerencia Financiera con el objetivo de tener una información más fiable sobre la programación presupuestaria.

El nivel de riesgo y de confianza para la correspondiente evaluación de cada una de las etapas del ciclo presupuestario fue determinado de acuerdo con el nivel de cumplimiento y a la información recogida mediante los cuestionarios realizados.

3.2.1.1. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Programación Presupuestaria.

Tabla 4 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Programación Presupuestaria.

Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Programación Presupuestaria				
Entidad:	EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP.			
Periodo:	2016			
	Preguntas	SI	NO	OBSERVACIÓN
	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA			
1	¿La EMOV preparo antes del 10 de septiembre del año 2015 su plan operativo anual y el correspondiente presupuesto para el año 2016, que contemple los ingresos y gastos? (COOTAD, Art. 233)	1		
2	¿El Plan Operativo Anual presentó una descripción de la magnitud e importancia de la necesidad pública que satisface, la especificación de sus objetivos y metas y los recursos necesarios para su cumplimiento? COOTAD Art. 234	1		
3	¿El programa de presupuesto fue presentado hasta el 30 de septiembre al Gobierno Autónomo Descentralizado?		0	No se encuentra evidencia de que la entidad ha cumplido con esta disposición.
4	¿Se presento el presupuesto de gastos dividido por programas y dentro de éstos se hizo constar las actividades y proyectos correspondientes?	1		
5	¿La entidad difundió mediante su página web el Plan Operativo Anual del año 2016? (LOTAIP Art. 7)	1		
	Calificación Total (CT)	4	1	
	Ponderación Total (PT)	5		

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.1.2. Nivel de Cumplimiento.

Para determinar el nivel de cumplimiento se lo realizara en base a la importancia de cada pregunta, la ponderación total dará un resultado del 100% y se evaluara el nivel de cumplimiento según lo establecido en la Tabla 3.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{4}{5} * 100$$

$$NC = 80\%$$

3.2.1.3. Interpretación de los resultados obtenidos.

Luego de analizada la etapa de programación presupuestaria, se obtuvo un resultado del 80%, esto nos indica que la entidad tiene un nivel de confianza alto debido a que cumple con la normativa vigente en cuanto a la etapa de programación presupuestaria, esto nos indica de igual manera que su nivel de riesgo es bajo.

3.2.2. Evaluación de la Formulación Presupuestaria.

En esta etapa del ciclo presupuestario se realizará la evaluación de la formulación presupuestaria de la institución, los ingresos y gastos previstos para el año 2016 y si esta etapa fue realizada acorde a lo establecido en la normativa.

Para la evaluación de esta etapa del ciclo presupuestario se realizará una revisión de la composición de los ingresos y gastos determinados en el Plan de Inversiones Anual, de igual manera se revisarán los programas y proyectos establecidos y se realizara un cuestionario para determinar el nivel de confianza y riesgo que tiene dependiendo del grado de cumplimiento de la normativa que tiene la institución en esta etapa del ciclo presupuestario.

3.2.2.1. Presupuesto de Ingresos.

Según el Plan de Inversiones Anual de la EMOV EP para el año 2016 se prevé un incremento de 9,75% en cuanto a los ingresos del año 2015, debido a que incrementara la gestión en cuanto a obtención de ingresos de autogestión, en donde se aprovecharan las zonas de parqueo implementando la automatización del sistema automático de estacionamiento rotativo tarifado. (EMOV EP, s.f.)

Ilustración 6 Composición de Ingresos para el año 2016.



EMPRESA PÚBLICA
MUNICIPAL DE MOVILIDAD,
TRÁNSITO Y TRANSPORTE

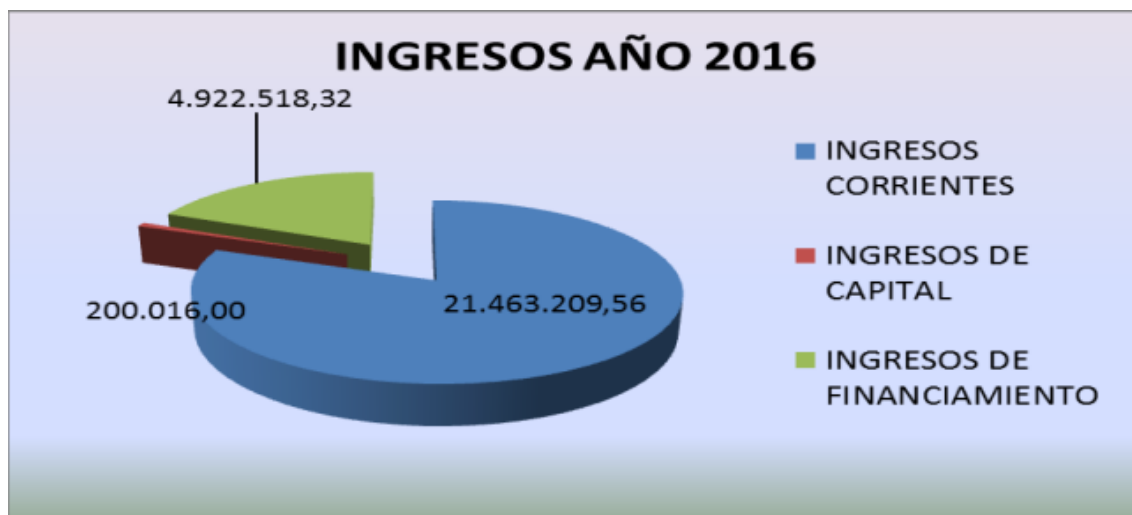
COMPOSICIÓN DE INGRESOS PARA EL AÑO 2016

CÓDIGO	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	
		VALOR	PORCENTAJE
	INGRESOS CORRIENTES	21.463.209,56	80,73%
13	Tasas y Contribuciones	4.393.612,62	16,53%
17	Renta de Inversiones y Multas	10.425.262,69	39,21%
18	Transferencias y Donaciones Corriente	6.576.010,00	24,74%
19	Otros Ingresos	68.324,25	0,26%
	INGRESOS DE CAPITAL	200.016,00	0,75%
24	Venta de Activos no Financieros	5,00	0,00%
27	Recuperación de Inversiones	200.000,00	0,75%
28	Transferencias y donaciones	11,00	0,00%
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	4.922.518,32	18,52%
36	Financiamiento Público	1.280.473,34	4,82%
37	Saldo Disponibles	1.922.039,73	7,23%
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	1.720.005,25	6,47%
	TOTAL PRESUPUESTO	26.585.743,88	100,00%

RESUMEN DE INGRESOS AÑO 2016		
CONCEPTO	VALOR	PORCENTAJE
INGRESOS CORRIENTES	21.463.209,56	80,73%
INGRESOS DE CAPITAL	200.016,00	0,75%
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	4.922.518,32	18,52%
TOTAL	26.585.743,88	100,00%

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

Ilustración 7 Ingresos Año 2016.



FUENTE: (EMOV EP, 2016)

3.2.2.2. Interpretación.

La Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca EMOV EP, para el año 2016 como se observa en el gráfico anterior según el Plan de Inversiones Anual se proyectó un presupuesto conformado por: \$21.463.209,56 dólares en cuanto a ingresos corriente que equivale a un 80,73% de su presupuesto de ingresos, estos ingresos están compuestos por tasas, contribuciones, multas, transferencias y donaciones/transferencias corrientes, entre otros ingresos. Otra parte del presupuesto programado son los ingresos de financiamiento que equivale a \$4.922.518,32 dólares que se refleja en un 18,52% del presupuesto, estos ingresos están conformados por financiamiento público, cuentas pendientes por cobrar y saldos disponibles y por último los ingresos de capital por \$200.016,00 dólares equivalente al 0,75% del presupuesto estos ingresos vienen de la venta de activos no financieros, recuperación de inversiones y transferencias y donaciones.

3.2.2.3. Presupuesto de Gastos.

Tomando en cuenta el Plan de Inversiones Anual del año 2016, la EMOV EP ha estimado un presupuesto de gastos tomando en cuenta todos los programas y proyectos establecidos para el periodo. (EMOV EP, s.f.)

Ilustración 8 Presupuesto de Gastos 2016.



EMPRESA PÚBLICA
MUNICIPAL DE MOVILIDAD,
TRÁNSITO Y TRANSPORTE

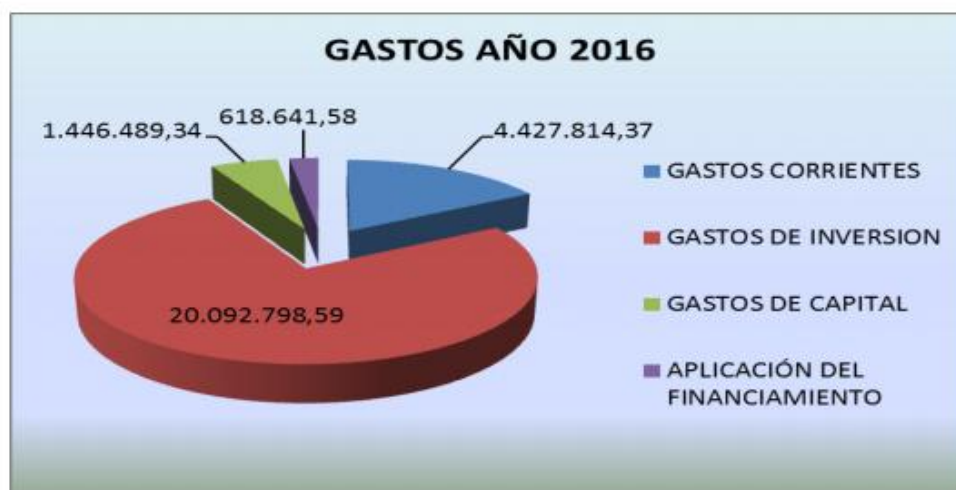
PRESUPUESTO DE GASTOS 2016

CÓDIGO	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	
		VALOR	PORCENTAJE
	GASTOS CORRIENTES	4.427.814,37	16,65%
51	Gastos en Personal	2.210.377,11	8,31%
52	Prestaciones de la Seguridad Social	50.000,00	0,19%
53	Bienes y Servicios de Consumo	1.732.924,84	6,52%
56	Gastos Financieros	206.504,42	0,78%
57	Otros Gastos Corrientes	143.008,00	0,54%
58	Transferencias y Donaciones Corrientes	85.000,00	0,32%
	GASTOS DE INVERSIÓN	20.092.798,59	75,58%
71	Gastos en Personal para Inversión	9.563.810,46	35,97%
73	Bienes y Servicios para Inversión	8.751.901,79	32,92%
75	Obras Públicas	290.984,34	1,09%
77	Otros Gastos de inversión	156.100,00	0,59%
78	Transferencias y Donaciones para Inversión	1.330.002,00	5,00%
	GASTOS DE CAPITAL	1.446.489,34	5,44%
84	Activos de Larga Duración	1.241.489,34	4,67%
87	Inversiones Financieras	205.000,00	0,77%
	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	618.641,58	2,33%
96	Amortización Deuda Pública	618.641,58	2,33%
	TOTAL PRESUPUESTO	26.585.743,88	100,00%

RESUMEN DE GASTOS DEL AÑO 2016		
GASTOS CORRIENTES	4.427.814,37	16,65%
GASTOS DE INVERSIÓN	20.092.798,59	75,58%
GASTOS DE CAPITAL	1.446.489,34	5,44%
APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	618.641,58	2,33%
TOTAL	26.585.743,88	100,00%

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

Ilustración 9 Gastos Año 2016.



FUENTE: (EMOV EP, 2016)

3.2.2.4. Interpretación.

La Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca EMOV EP, para el año 2016 estimó sus gastos de la siguiente manera: \$20.092.798,59 en gastos de inversión que equivale al 75,58% del presupuesto de gastos, aquí se encuentran englobados los gastos dedicados a personal, programas, proyectos, bienes, servicios, transferencias y donaciones dedicados a la inversión, como otra parte del presupuesto de gastos se tiene a los gastos corrientes por un valor de \$4.427.814,37 que representa un 16,65% del presupuesto de gastos, estos gastos están destinados a gastos en personal, seguridad social, bienes y servicios de consumo, gastos financieros, transferencias y donaciones corrientes y otros gastos corrientes; se ha observado también como parte de este presupuesto de gastos aquellos que están destinados al gasto de capital por un valor de \$1.446.489,34 equivalente al 5,44%, estos gastos se destinan a compra de activos de larga duración e inversiones financieras, y por último se realizó un análisis a la aplicación de financiamiento por un valor de \$618.641,58 que representa un 2,33% del presupuesto de gastos, el mismo que está destinado para la amortización de la deuda pública.

3.2.2.5. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Formulación Presupuestaria.

Tabla 5 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Formulación Presupuestaria.

Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Formulación Presupuestaria.				
Entidad:	EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP.			
Periodo:	2016			
	Preguntas	SI	NO	OBSERVACIÓN
	FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA			
1	¿La persona responsable de las finanzas preparó el anteproyecto de presupuesto y lo presentó antes del 20 de octubre?	1		
2	¿Se realizó la estimación de los ingresos de acuerdo con la formula establecida en el Art. 236 de la COOTAD?		0	No se registra evidencia de que la estimación presupuestaria se allá llevado a cabo con la aplicación de esta fórmula.
3	¿Se presentó a la unidad financiera los programas, proyectos a desarrollarse en el año 2016 hasta el 30 de septiembre? (COOTAD Art. 239)	1		
4	¿Se presentó al órgano legislativo el presupuesto definitivo hasta el 31 de octubre? (COOTAD Art. 242)	1		
5	¿Se utilizaron para la elaboración de las proformas presupuestarias los clasificadores presupuestarios y catálogos que son emitidos por el Ministerio de Finanzas? (COPYFP Art. 98)	1		
	Calificación Total (CT)	4	1	
	Ponderación Total (PT)	5		

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.2.6. Nivel de Cumplimiento.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{4}{5} * 100$$

$$NC = 80\%$$

3.2.2.7. Interpretación de Resultados.

Luego de evaluada esta etapa del ciclo presupuestario se obtuvo un resultado del 80%, este resultado nos indica que la entidad tiene un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo debido a que, cumple con la normativa vigente establecida para esta etapa del ciclo.

En cuanto a la estimación para los ingresos no se encontró información que respalde que la misma fue realizada conforme a lo establecido en el Art. 236 de la COOTAD, siendo este el único punto débil que tiene la entidad luego de aplicado el respectivo cuestionario para la evaluación de esta etapa.

3.2.3. Evaluación de la Aprobación Presupuestaria.

En esta etapa se evaluará la aprobación presupuestaria, si la misma se realizó conforme a lo establecido en la normativa vigente, esta evaluación será realizada mediante la revisión física de la documentación proporcionada por la entidad y por un cuestionario que será entregado a la persona encargada de la subgerencia financiera para determinar así el nivel de confianza y de riesgo que se tiene en esta etapa.

3.2.3.1. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Aprobación Presupuestaria.

Tabla 6 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Aprobación Presupuestaria.

Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Aprobación Presupuestaria				
Entidad:	EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP.			
Periodo:	2016			
	Preguntas	SI	NO	OBSERVACIÓN
	APROBACIÓN PRESUPUESTARIA			

1	¿La comisión respectiva después de los estudios del proyecto de presupuesto, emitió su informe hasta el 20 de noviembre del 2015?	1		
2	¿El legislativo del gobierno autónomo descentralizado aprobó el proyecto de presupuesto hasta el 10 de diciembre del año 2015?	1		
3	¿Se asignó en el presupuesto el 10% de sus ingresos no tributarios para el financiamiento de la planificación y ejecución de programas sociales para la atención a grupos de atención prioritaria?	1		
4	¿Las modificaciones presupuestarias fueron cumplidas conforme a lo establecido en el Art. 246 de la COOTAD?	1		
5	¿El ejercicio presupuestario inició el 01 de enero y concluyó el 31 de diciembre de 2016? (COPYFP Art 110)	1		
	Calificación Total (CT)	5	0	
	Ponderación Total (PT)	5		

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.3.2. Nivel de Cumplimiento.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{5}{5} * 100$$

$$NC = 100\%$$

3.2.3.3. Interpretación de Resultados.

Luego de realizada la evaluación de esta etapa mediante un cuestionario entregado a la persona encargada de la subgerencia financiera tomando en cuenta la Tabla 3 se obtuvo un nivel de confianza alto debido a que los

resultados obtenidos fueron del 100%, siendo de igual manera el nivel de riesgo bajo.

3.2.4. Evaluación de la Ejecución Presupuestaria.

En esta etapa se realizará la evaluación de la ejecución presupuestaria, si la entidad cumplió con todos los programas y proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual y en el Plan de Inversiones Anual, la correcta utilización de los recursos tanto humanos como materiales y financieros que fueron asignados y aprobados, para la obtención de servicios de calidad para mejorar la calidad de vida de la población.

Esta evaluación se realizará mediante dos tipos de enfoques el cualitativo, con una encuesta realizada a la persona encargada de la subgerencia financiera y mediante un enfoque cuantitativo con indicadores financieros y de gestión.

3.2.4.1. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Ejecución Presupuestaria.

Tabla 7 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Ejecución Presupuestaria.

Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Ejecución Presupuestaria				
Entidad:	EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP.			
Periodo:	2016			
	Preguntas	SI	NO	OBSERVACIÓN
	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA			
1	¿Realizó la EMOV EP el calendario de ejecución y desarrollo de actividades por trimestre? (COOTAD Art 250)	1		
2	¿Fueron fijaron para cada programa los cupos de gasto de acuerdo con las previsiones mensuales de ingresos? (COOTAD Art 251)	1		
3	¿La contabilidad presupuestaria se realizó con base a la COOTAD y el COPYFP?	1		
4	¿Una vez sancionado y aprobado el presupuesto, se ha modificado según lo establecido en la COOTAD?	1		

5	¿Se realiza de forma regular o por lo menos una vez al mes una conciliación bancaria por uno o varios servidores no vinculados con la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas?		0	No se encuentra información que respalde este punto.
6	¿Toda transferencia de fondos por medios electrónicos, está sustentada en documentos que aseguren su validez y confiabilidad, se implementó controles adecuados a esta forma de operar, enfatizando los mecanismos de seguridad en el uso de claves, restringiendo el acceso solamente a las personas autorizadas?	1		
	Calificación Total (CT)	5	1	
	Ponderación Total (PT)	6		

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.4.2. Nivel de Cumplimiento.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{5}{6} * 100$$

$$NC = 83,33\%$$

3.2.4.3. Interpretación de Resultados.

En cuanto a la etapa de ejecución presupuestaria, se obtuvo un resultado del 83,33%, esto nos indica que en esta etapa el nivel de confianza es alto, la normativa se está aplicando en su mayor parte en la entidad en esta etapa del ciclo presupuestario, en cuanto al nivel riesgo es bajo lo que nos indica que tienen un buen control para esta etapa.

3.2.4.4. Indicadores de Participación Presupuestaria.

3.2.4.4.1. Presupuesto Codificado de Ingresos 2016.

En la siguiente tabla se detalla el Presupuesto de Ingresos Codificados de le EMOV EP del año 2016, con su respectivo porcentaje de participación.

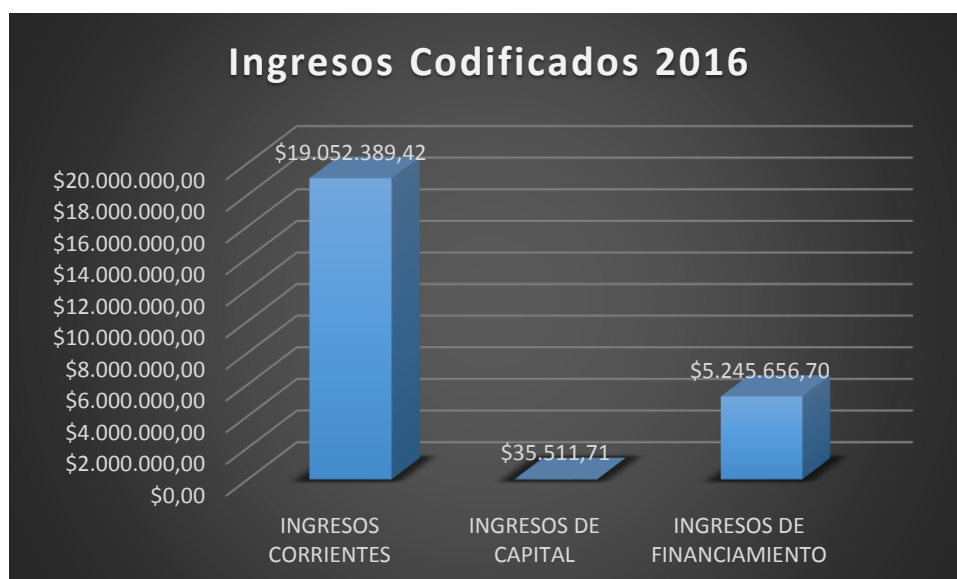
Tabla 8 Presupuesto de Ingresos Codificados 2016.

CÓDIGO	PARTIDA	CODIFICADO	PORCENTAJE
1	INGRESOS CORRIENTES	\$19.052.389,42	100,00%
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$4.211.629,17	22,11%
17	RENTAS DE INVERSIÓN Y MULTAS	\$10.262.271,40	53,86%
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$4.465.700,02	23,44%
19	OTROS INGRESOS	\$112.788,83	0,59%
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$35.511,71	100,00%
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$0,00	0,00%
27	RECUPERACIÓN DE INVERSIÓN Y RECURSOS PÚBLICOS	\$35.511,71	100,00%
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	\$0,00	0,00%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$5.245.656,70	100,00%
36	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	\$0,00	0,00%
37	SALDOS DISPONIBLES	\$3.722.616,95	70,97%
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$1.523.039,75	29,03%
	TOTAL	\$24.333.557,83	100,00%

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA

Gráfico 1 Ingresos Codificados 2016.





FUENTE: (EMOV EP, 2016)
ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.4.4.1.1. Evaluación del Presupuesto Codificado mediante Indicadores.

Esta evaluación mediante indicadores nos permitirá conocer el porcentaje de participación de cada uno de los ingresos codificados en el presupuesto del año 2016 de la EMOV EP.

3.2.4.4.1.2. Ingresos Corrientes.

$$ICCod = \frac{\text{Ingresos Corrientes Codificados}}{\text{Total de Ingresos Codificados}} * 100$$

$$ICCod = \frac{19.052.389,42}{24.333.557,83} * 100$$

$$ICCod = 78,30\%$$

3.2.4.4.1.3. Interpretación.

La EMOV EP, en su presupuesto codificado para el año 2016 tiene unos ingresos codificados que equivalen al 78,30% del total de sus ingresos presupuestados siendo así esta su principal fuente de ingresos para este año, este porcentaje equivalente a un valor \$19.052.398,42 dólares, estos ingresos provienen de las actividades de: recaudación de tasas y contribuciones, rentas de inversión y multas, comisiones financieras, transferencias y donaciones corriente, etc., estos ingresos están destinados para cubrir los gastos corrientes que fueron presupuestados para el año 2016.

3.2.4.4.1.4. Ingresos de Capital.

$$ICaCod = \frac{\text{Ingresos de Capital Codificados}}{\text{Total de Ingresos Codificados}} * 100$$

$$ICaCod = \frac{35.511,71}{24.333.557,83} * 100$$

$$ICaCod = 0,15\%$$

3.2.4.4.1.5. Interpretación.

En el presupuesto para el año 2016, la EMOV EP tiene un presupuesto codificado de Ingresos de Capital equivalente al 0,15% del presupuesto total, el valor de los Ingresos de Capital es de \$35.511,71 y estos ingresos provienen de la recuperación de inversiones y recursos públicos de la entidad.

3.2.4.4.1.6. Ingresos de Financiamiento.

$$IFCod = \frac{\text{Ingresos de Financiamiento Codificados}}{\text{Total de Ingresos Codificados}} * 100$$

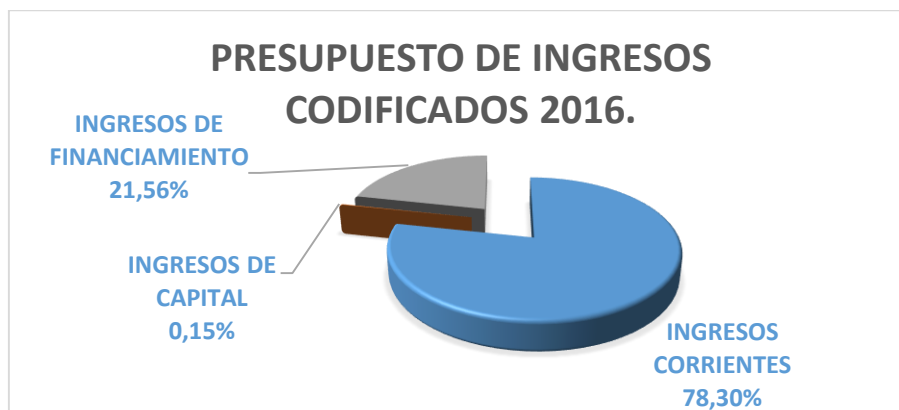
$$IFCod = \frac{5.245.656,70}{24.333.557,83} * 100$$

$$IFCod = 21,55\%$$

3.2.4.4.1.7. Interpretación.

Los Ingresos de Financiamiento Codificados, para el presupuesto de este año representan un 21,55% del presupuesto total, por un valor de \$5.245.656,70, estos ingresos provienen de: saldos en caja y bancos por fondos de autogestión y por cuentas pendientes por cobrar.

Gráfico 2 Porcentaje de Participación en el Presupuesto de Ingresos Codificados 2016.



FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.4.4.2. Presupuesto de Ingresos Codificado VS Presupuesto Devengado 2016.

Tabla 9 Presupuesto de Ingresos Codificado VS Devengado 2016.

CÓDIGO	PARTIDA	CODIFICADO	DEVENGADO	PORCENTAJE	PORCENTAJE
1	INGRESOS CORRIENTES	\$19.052.389,42	\$19.415.736,81	100,00%	100,00%
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$4.211.629,17	\$4.211.629,17	22,11%	22,11%

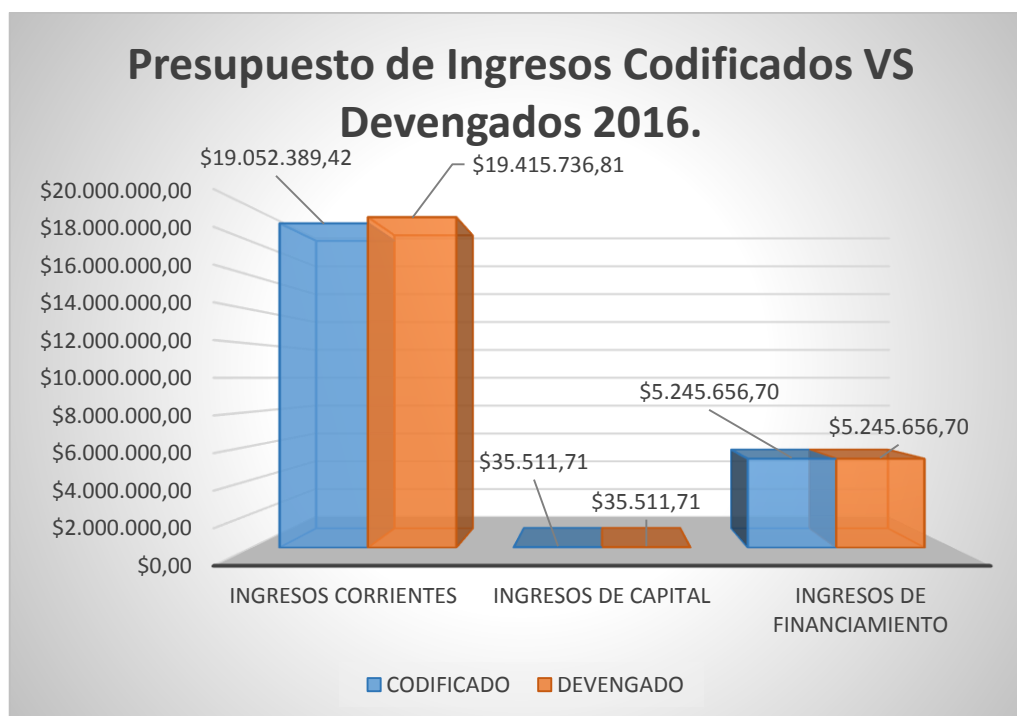


17	RENTAS DE INVERSIÓN Y MULTAS	\$10.262.271,40	\$10.625.618,79	53,86%	55,77%
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$4.465.700,02	\$4.465.700,02	23,44%	23,44%
19	OTROS INGRESOS	\$112.788,83	\$112.788,83	0,59%	0,59%
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$35.511,71	\$35.511,71	100,00%	100,00%
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00%
27	RECUPERACIÓN DE INVERSIÓN Y RECURSOS PÚBLICOS	\$35.511,71	\$35.511,71	100,00%	100,00%
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$5.245.656,70	\$5.245.656,70	100,00%	100,00%
36	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00%
37	SALDOS DISPONIBLES	\$3.722.616,95	\$3.722.616,95	70,97%	70,97%
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$1.523.039,75	\$1.523.039,75	29,03%	29,03%
	TOTAL	\$24.333.557,83	\$24.696.905,22	100,00%	100,00%

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

Gráfico 3 Presupuesto de Ingresos Codificado VS Devengado 2016.



FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.4.4.2.1. Indicador de Eficacia de Ingresos.

$$I.E.I = \frac{\text{Presupuesto de Ingresos Devengado}}{\text{Presupuesto de Ingresos Codificado}} * 100$$

$$I.E.I = \frac{24.696.905,22}{24.333.557,83} * 100$$

$$I.E.I = 101,49\%$$

3.2.4.4.2.2. Interpretación.

Luego de aplicado el Indicador de Eficacia de Ingresos se puede observar que el presupuesto devengado fue llevado a cabo de manera satisfactoria, ya que como se observó en el grafico anterior los ingresos corrientes devengados fueron mayores que los codificados, esto quiere decir que la entidad determino mayores obligaciones monetarias en sus ingresos debido a que el porcentaje obtenido luego de aplicado el índice de eficacia es de 101,49%.

3.2.4.4.2.3. Indicador de Eficacia de Ingresos Corrientes.

$$I.E.I.Co = \frac{\text{Ingresos Corrientes Devengado}}{\text{Ingresos Corrientes Codificado}} * 100$$

$$I.E.I.Co = \frac{19.415.736,81}{19.052.389,42} * 100$$

$$I.E.I.Co = 101,91\%$$

3.2.4.4.2.4. Interpretación.

Luego de aplicado el indicador de eficiencia de ingresos corrientes se puede observar que los ingresos corrientes devengados son mayores que los codificados en \$363.347,39, este indicador nos dio un índice de eficiencia del 101,91%, indicándonos que las obligaciones monetarias de la entidad en cuanto a ingresos corrientes son mayores, luego de revisada la cedula presupuestaria de ingresos corrientes se puede determinar que este incremento se dio en el rubro de rentas de inversión y multas.

3.2.4.4.2.5. Indicador de Eficacia de Ingresos de Capital.

$$I.E.I.Ca = \frac{\text{Ingresos de Capital Devengado}}{\text{Ingresos de Capital Codificado}} * 100$$

$$I.E.I.Ca = \frac{35.511,71}{35.511,71} * 100$$

$$I.E.I.Ca = 100\%$$

3.2.4.4.2.6. Interpretación.

Luego de aplicado el indicador de eficiencia en el rubro de ingresos de capital se pudo determinar que el mismo es eficaz ya que, tanto los ingresos devengados como los codificados son iguales, esto quiere decir que el presupuesto de ingresos corrientes que la entidad presupuesto es igual al valor que la entidad tramito durante el periodo 2016, estos ingresos provienen de la partida de recuperación de inversiones y recursos públicos.

3.2.4.4.2.7. Indicador de Eficacia de Ingresos de Financiamiento.

$$I.E.I.F = \frac{\text{Ingresos de Financiamiento Devengado}}{\text{Ingresos de Financiamiento Codificado}} * 100$$

$$I.E.I.F = \frac{5.245.656,70}{5.245.656,70} * 100$$

$$I.E.I.F = 100\%$$

3.2.4.4.2.8. Interpretación.

Este indicador nos muestra que tanto los ingresos devengados como los codificados en cuanto a los ingresos de financiamiento son iguales debido a que el índice nos da un porcentaje del 100%, este rubro fue manejado de una manera eficaz durante el periodo 2016, estos ingresos están compuestos por cuentas por cobrar y saldos de caja y bancos.

3.2.4.4.3. Presupuesto Codificado de Gastos 2016.

En la siguiente tabla se detalla el Presupuesto de Gastos Codificados de le EMOV EP del año 2016, con su respectivo porcentaje de participación.

Tabla 10 Presupuesto de Gastos Codificados 2016.

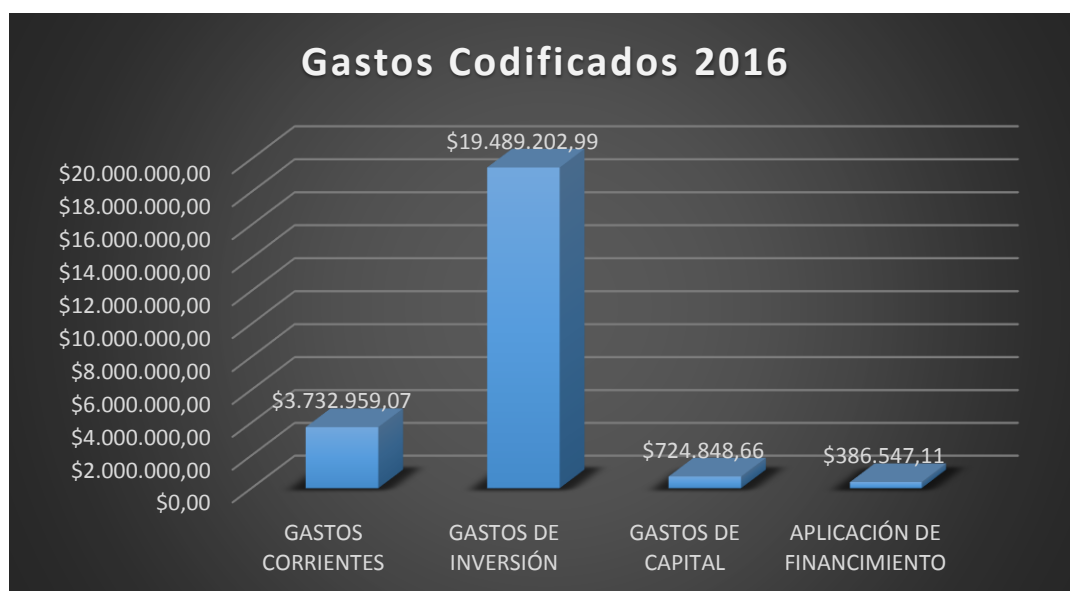
CÓDIGO	PARTIDA	CODIFICADO	PORCENTAJE
5	GASTOS CORRIENTES	\$3.732.959,07	100,00%
51	GASTO EN PERSONAL	\$2.015.049,47	53,98%
52	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	\$44.642,86	1,20%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$1.198.592,26	32,11%
56	GASTOS FINANCIEROS	\$106.372,48	2,85%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$283.302,00	7,59%
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$85.000,00	2,28%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	\$19.489.202,99	100,00%
71	GASTO EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$9.484.421,20	48,67%
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	\$7.732.859,32	39,68%

75	OBRAS PÚBLICAS	\$264.391,87	1,36%
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	\$482.278,60	2,47%
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	\$1.525.252,00	7,83%
8	GASTOS DE CAPITAL	\$724.848,66	100,00%
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$724.848,66	100,00%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	\$386.547,11	100,00%
93	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	\$386.547,11	100,00%
	TOTAL	\$24.333.557,83	

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

Gráfico 4 Gastos Codificados 2016.



FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.4.4.3.1. Evaluación del Presupuesto de Gasto Codificado mediante Indicadores.

Esta evaluación mediante indicadores nos permitirá conocer el porcentaje de participación de cada uno de los gastos codificados en el presupuesto del año 2016 de la EMOV EP.

3.2.4.4.3.2. Gastos Corrientes.

$$G.C.Cod = \frac{Gastos\ Corrientes\ Codificados}{Total\ de\ Gastos\ Codificados} * 100$$

$$G.C.Cod = \frac{3.732.959,07}{24.333.557,83} * 100$$

$$G.C.Cod = 15,34\%$$

3.2.4.4.3.3. Interpretación.

Luego de aplicado el Indicador se puede observar que el porcentaje de los gastos corrientes en el presupuesto de gastos codificados representa un 15,34% del total del presupuesto de gastos codificado, entre estos gastos se encuentran englobados los gastos corrientes para remuneraciones y salarios del personal, bienes y servicios de consumo de la institución, seguro de enfermedad y maternidad para los empleados, otros gastos corrientes como impuestos, tasas y contribuciones y por ultimo transferencias y donaciones corrientes al sector público.

3.2.4.4.3.4. Gastos de Inversión.

$$G.I.Cod = \frac{Gastos\ de\ Inversión\ Codificados}{Total\ de\ Gastos\ Codificados} * 100$$

$$G.I.Cod = \frac{19.489.202,99}{24.333.557,83} * 100$$

$$G.I.Cod = 80,09\%$$

3.2.4.4.3.5. Interpretación.

Este indicador nos muestra que la mayor parte del presupuesto de gasto codificado está destinado a los gastos de inversión ya que los mismos formar parte de un 80,09% del presupuesto total de gastos, en estos gastos constan las remuneraciones y salarios unificados, décimo tercer y cuarto sueldo, horas extraordinarias y suplementarias, aportes patronales a la seguridad social, indemnizaciones, bienes y servicios para la inversión, obras de infraestructura, construcciones y edificaciones, otros gastos de inversión como tasas, impuestos y contribuciones y transferencias y donaciones para inversión al sector público.

3.2.4.4.3.6. Gastos de Capital.

$$G.Ca.Cod = \frac{Gastos\ de\ Capital\ Codificados}{Total\ de\ Gastos\ Codificados} * 100$$

$$G.Ca.Cod = \frac{724.848,66}{24.333.557,83} * 100$$

$$G.Ca.Cod = 2,98\%$$

3.2.4.4.3.7. Interpretación.

En cuanto a los gastos de capital, el indicador nos muestra que los mismos corresponden a una parte pequeña del presupuesto total de gastos debido a que solo representan el 2,98% del mismo, en estos gastos se encontraran todos los bienes de larga duración adquiridos por la institución.

3.2.4.4.3.8. Aplicación de Financiamiento.

$$A.F.Cod = \frac{Gastos\ de\ Financiamiento\ Codificados}{Total\ de\ Gastos\ Codificados} * 100$$

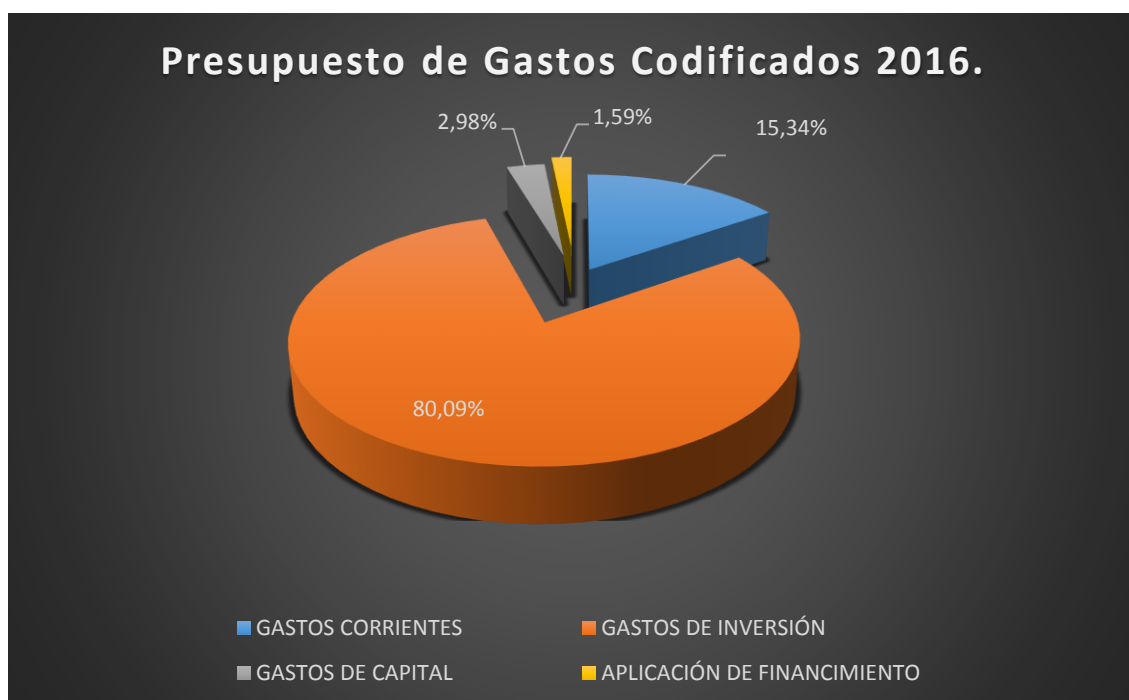
$$A.F.Cod = \frac{386.547,11}{24.333.557,83} * 100$$

$$A.F.Cod = 1,59\%$$

3.2.4.4.3.9. Interpretación.

La aplicación de financiamiento es el rubro que menor participación tiene en el presupuesto de gastos codificados debido a que representa el 1,59% del mismo, en este gasto se encuentra la amortización de las deudas por créditos u otros conceptos que mantiene la EMOV EP.

Gráfico 5 Porcentaje de Participación en el Presupuesto de Gastos Codificados 2016.



FUENTE: (EMOV EP, 2016)
ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.4.4.4. Presupuesto de Gastos Codificado VS Presupuesto Devengado 2016.

Tabla 11 Presupuesto de Gastos Codificado VS Devengado 2016.

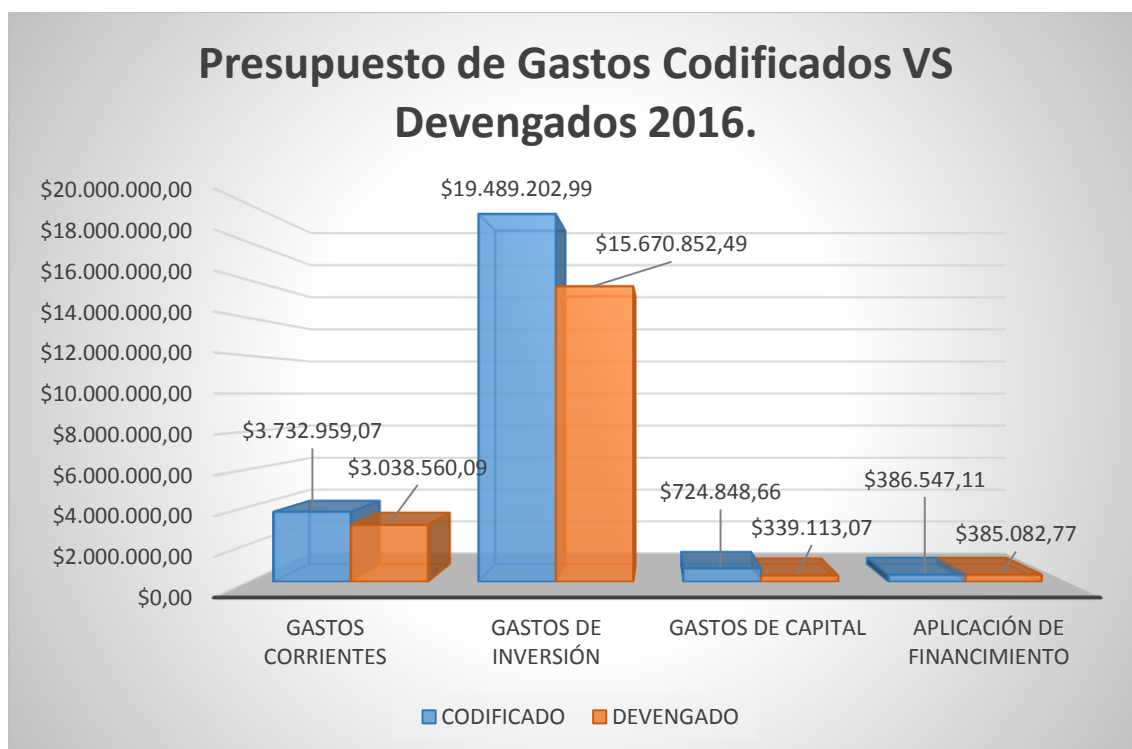
COD	PARTIDA	CODIFICADO	DEVENGADO	PORCENTAJE	PORCENTAJE
5	GASTOS CORRIENTES	\$3.732.959,07	\$3.038.560,09	100,00%	100,00%
51	GASTO EN PERSONAL	\$2.015.049,47	\$1.985.515,79	53,98%	65,34%
52	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	\$44.642,86	\$0,00	1,20%	0,00%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$1.198.592,26	\$769.186,74	32,11%	25,31%
56	GASTOS FINANCIEROS	\$106.372,48	\$94.081,90	2,85%	3,10%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$283.302,00	\$112.363,67	7,59%	3,70%
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$85.000,00	\$77.411,99	2,28%	2,55%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	\$19.489.202,99	\$15.670.852,49	100,00%	100,00%
71	GASTO EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$9.484.421,20	\$8.913.051,05	48,67%	56,88%

73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	\$7.732.859,32	\$4.819.558,38	39,68%	30,75%
75	OBRAS PÚBLICAS	\$264.391,87	\$168.316,60	1,36%	1,07%
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	\$482.278,60	\$273.676,46	2,47%	1,75%
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	\$1.525.252,00	\$1.496.250,00	7,83%	9,55%
8	GASTOS DE CAPITAL	\$724.848,66	\$339.113,07	100,00%	100,00%
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$724.848,66	\$339.113,07	100,00%	100,00%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	\$386.547,11	\$385.082,77	100,00%	100,00%
93	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	\$386.547,11	\$385.082,77	100,00%	100,00%
	TOTAL	\$24.333.557,83	\$19.048.525,65		

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

Gráfico 6 Presupuesto de Gastos Codificados VS Devengados 2016.



FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.4.4.4.1. Indicador de Eficacia de Gastos.

Para poder determinar el grado de cumplimiento del presupuesto total de gastos y de cada uno de los rubros que conforman el mismo se llevara a cabo un análisis mediante los siguientes indicadores financieros.

$$I.E.G. = \frac{\text{Presupuesto de Gasto Devengado}}{\text{Presupuesto de Gasto Codificado}} * 100$$

$$I.E.G. = \frac{19.433.608,42}{24.333.557,83} * 100$$

$$I.E.G. = 79,86\%$$

3.2.4.4.4.2. Interpretación.

Luego de aplicado el indicador de eficacia en los gastos totales del año 2016 se puede observar que los mismos no fueron llevados a cabo en su totalidad debido a que, el porcentaje de aplicación fue del 79,86%, esto nos indica que los gastos totales devengados en el año 2016 fueron menores que los gastos codificados en el presupuesto para el año 2016.

3.2.4.4.4.3. Indicador de Eficacia de Gastos Corrientes.

$$I.E.G.Co. = \frac{\text{Gasto Corriente Devengado}}{\text{Gasto Corriente Codificado}} * 100$$

$$I.E.G.Co. = \frac{3.038.560,09}{3.732.959,07} * 100$$

$$I.E.G.Co. = 81,40\%$$

3.2.4.4.4.4. Interpretación.

En cuanto a los gastos corrientes podemos determinar luego de aplicado el indicador que los mismos no fueron llevados a cabo de una manera eficaz debido a que me da un porcentaje de cumplimiento del 81,40%, en donde los gastos corrientes devengados fueron menores que los gastos codificados que fueron presupuestados.

3.2.4.4.4.5. Indicador de Eficacia de Gasto de Inversión.

$$I.E.G.I. = \frac{\text{Gasto de Inversión Devengado}}{\text{Gasto de Inversión Codificado}} * 100$$

$$I.E.G.I. = \frac{15.670.852,49}{19.489.202,99} * 100$$

$$I.E.G.I. = 80,41\%$$

3.2.4.4.4.6. Interpretación.

Para los gastos de inversión del año 2016, al aplicar el indicador de eficacia se pudo observar que los mismos no fueron realizados de una manera eficaz debido a que el porcentaje que nos muestra el índice es del 80,41%, esto quiere decir que los gastos en cuanto a inversión devengados fueron menores que los gastos de inversión codificados que fueron asignados al presupuesto del año 2016.

3.2.4.4.4.7. Indicador de Eficacia de Gasto de Capital.

$$I.E.G.Ca. = \frac{\text{Gasto de Capital Devengado}}{\text{Gasto de Capital Codificado}} * 100$$

$$I.E.G.Ca. = \frac{339.113,07}{724.848,66} * 100$$

$$I.E.G.Ca. = 46,78\%$$

3.2.4.4.4.8. Interpretación.

Luego de aplicado el indicador de eficacia en el rubro de gastos de capital se pudo observar que estos no fueron llevados a cabo de manera eficaz debido a que el índice nos dio un porcentaje del 46,78%, esto quiere decir que los gastos de capital devengados fueron menores a los gastos codificados en el presupuesto del año 2016. Luego de aplicados los índices a cada uno de los rubros que componen el presupuesto de gastos tanto codificado como devengado se pudo determinar que el gasto de capital fue el con menor devengamiento en el año de análisis.

3.2.4.4.4.9. Indicador de Eficacia de Gasto de Financiamiento.

$$I.E.G.Fin. = \frac{\text{Gasto de Financiamiento Devengado}}{\text{Gasto de Financiamiento Codificado}} * 100$$

$$I.E.G.Fin. = \frac{385.082,77}{386.547,11} * 100$$

$$I.E.G.Fin. = 99,62\%$$

3.2.4.4.4.10. Interpretación.

Los gastos de financiamiento nos dieron un índice de eficacia satisfactoria debido a que el resultado del índice fue del 99,62%, esto quiere decir que los gastos de financiamiento codificados en el presupuesto fueron devengados casi en su totalidad.

3.2.4.4.5. Indicadores Financieros.

Estos indicadores nos ayudan a determinar la capacidad de la institución para autofinanciar su gestión.

3.2.4.4.5.1. Indicador de Solvencia Financiera.

$$I.S.F. = \frac{\text{Ingresos Corrientes Devengados}}{\text{Gastos Corrientes Devengados}}$$

$$I.S.F. = \frac{19.415.736,81}{3.038.560,09}$$

$$I.S.F. = 6,39$$

3.2.4.4.5.2. Interpretación.

Luego de aplicado el indicador de solvencia financiera se puede determinar que los ingresos corrientes son suficientes para cubrir los gastos corrientes que son necesarios para el funcionamiento de la entidad, con el superávit que existe en los ingresos financieros se puede respaldar los gastos en programas o proyectos de inversión.

3.2.4.4.5.3. Indicador de Autonomía Financiera.

$$I. A. Fi. = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$$

$$I. A. Fi. = \frac{19.415.736,81}{24.969.905,22}$$

$$I. A. Fi. = 0,79$$

3.2.4.4.5.4. Interpretación.

Este indicador nos dice que todos aquellos valores cercanos a la unidad son satisfactorios, ya que esto nos indica que la entidad tiene una mayor capacidad financiera, puesto que sus ingresos corrientes son altos.

3.2.4.4.5.5. Indicador de Dependencia Financiera. (≥ 1)

$$I. D. Fi. = \frac{\text{Transferencias Corrientes} + \text{Transferencias de Capital}}{\text{Total de Ingresos}}$$

$$I. D. Fi. = \frac{4.465.700,02}{24.969.905,22}$$

$$I. D. Fi. = 0,18$$

3.2.4.4.5.6. Interpretación.

Este índice nos muestra un nivel bajo de dependencia de recursos por parte del estado debido a que se obtuvo un nivel alejado a la unidad, la entidad no depende significativamente de las transferencias y/o donaciones por parte del estado.

3.2.5. Evaluación al Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.

En esta etapa del ciclo presupuestario se realizará una evaluación mediante un cuestionario a la persona encargada de la Sub-gerencia financiera para determinar el grado de cumplimiento de la normativa legal correspondiente en la etapa de seguimiento y evaluación, además se realizará la evaluación a las cédulas presupuestarias tanto de ingresos como de gastos.



3.2.5.1. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Etapa de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.

Tabla 12 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.

Cuestionario de Evaluación a la Etapa de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.				
Entidad:	EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP.			
Periodo:	2016			
	Preguntas	SI	NO	OBSERVACIÓN
	SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA			
1	¿Los responsables de la ejecución y evaluación presupuestaria comprueban que el avance de las obras ejecutadas concuerde con el total de los gastos efectivos, con las etapas de avance y dentro de los plazos establecidos?	1		
2	¿La EMOV EP midió periódicamente los resultados financieros, físicos y los efectos producidos de la ejecución presupuestaria? (COPYFP Art 119)	1		
3	¿Existió una persona responsable para el control de las etapas del ciclo presupuestario como lo establecido en la Norma de Control Interno 220? (NCI-220)	1		
4	¿Los responsables de la evaluación presupuestaria comprobaron que el avance de las obras ejecutadas concuerde con el total de los gastos efectivos? (NCI 220)	1		
5	¿Existió un control previo en la etapa de evaluación del ciclo presupuestario? (NCI 220)	1		
6	¿Los responsables de la ejecución presupuestaria efectuaron el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos? (NCI 220)	1		
	Calificación Total (CT)	6		
	Ponderación	6		

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.5.2. Nivel de Cumplimiento.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{6}{6} * 100$$

$$NC = 100\%$$

3.2.5.3. Interpretación de los resultados obtenidos.

Luego de realizar la evaluación de esta etapa mediante la revisión del cuestionario que fue entregado al personal encargado de la subgerencia financiera se pudo determinar que el nivel de confianza en esta etapa es alto debido a que se obtuvo un resultado del 100%, se pudo determinar mediante el análisis de las respuestas obtenidas que en esta etapa se cumple al 100% la normativa vigente, siendo así en nivel de riesgo bajo.

3.2.5.4. Evaluación a las Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos.

En las cédulas presupuestarias se encuentran los valores que han sido asignados al presupuesto anual, los valores ya devengados, el valor usado y el valor que esta por devengar, ya sea de manera mensual, semestral o anual. (PAULA GUÁQUETA; LEIDY CARMONA; GLORIA RAMÍREZ, s.f.)

3.2.5.4.1. Criterios de Evaluación.

Tabla 13 Criterios de Evaluación.

PORCENTAJE	NIVEL
0%-60%	Bajo
61%-80%	Bueno
81%-90%	Muy Bueno
91%-100%	Excelente

FUENTE: (CABRERA MARITZA, SANUNGA MARÍA, s.f.)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

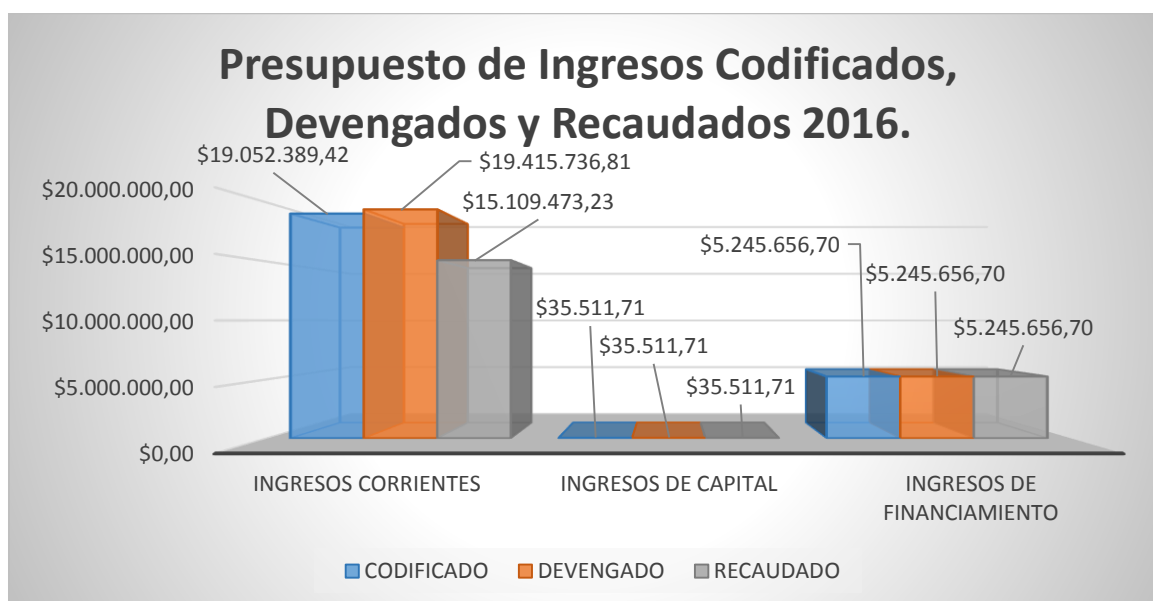
3.2.5.4.2. Cédula Presupuestaria de Ingresos 2016.

Tabla 14 Presupuesto de Ingresos 2016.

CÓ DI GO	PARTIDA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	INDICADOR DE EFICACIA	
					DEVENG ADO/COD IFICADO	RECAUD ADO/COD IFICADO
1	INGRESOS CORRIENTES	\$19.052.389,42	\$19.415.736,81	\$15.109.473,23	101,91%	77,82%
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$4.211.629,17	\$4.211.629,17	\$4.208.984,17	100,00%	99,94%
17	RENTAS DE INVERSIÓN Y MULTAS	\$10.262.271,40	\$10.625.618,79	\$6.329.042,73	103,54%	59,56%
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$4.465.700,02	\$4.465.700,02	\$4.465.700,02	100,00%	100,00%
19	OTROS INGRESOS	\$112.788,83	\$112.788,83	\$105.746,31	100,00%	93,76%
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$35.511,71	\$35.511,71	\$35.511,71	100,00%	100,00%
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$0,00	\$0,00	\$0,00	0	0,00%
27	RECUPERACIÓN DE INVERSIÓN Y RECURSOS PÚBLICOS	\$35.511,71	\$35.511,71	\$35.511,71	100,00%	100,00%
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	\$0,00	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$5.245.656,70	\$5.245.656,70	\$5.245.656,70	100,00%	100,00%
36	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	\$0,00	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00%
37	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$3.722.616,95	\$3.722.616,95	\$3.722.616,95	100,00%	100,00%
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$1.523.039,75	\$1.523.039,75	\$1.523.039,75	100,00%	100,00%
	TOTAL	\$24.333.557,83	\$24.696.905,22	\$20.390.641,64	101,49%	82,56%

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

Gráfico 7 Presupuesto de Ingresos Codificado, Devengado y Recaudado del año 2016.**FUENTE:** (EMOV EP, 2016)**ELABORADO POR:** LA AUTORA.

3.2.5.4.3. Interpretación.

En cuanto al grupo de ingresos corrientes se pudo determinar lo siguiente: luego de realizar la respectiva evaluación a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2016, los ingresos codificados en el año 2016 fueron \$19.052.389,42 y los devengados fueron \$19.415.736,81, esto corresponde a un porcentaje del 101,91% en relación con lo codificado; siendo el mismo excelente, esto nos indica que la partida más representativa en los ingresos es la de los ingresos corrientes, en estos ingresos se encuentran las tasas, impuestos y contribuciones, también se pudo determinar que los ingresos devengados fueron mayores que los presupuestados. En cuanto a los ingresos devengados con los recaudados se obtuvo un porcentaje del 77,82%, siendo este porcentaje según nuestro criterio de evaluación bueno, luego de revisar cada uno de los rubros que conforma el presupuesto de ingresos corrientes se determinó que el rubro con menor porcentaje de ejecución fue el de rentas de inversión y multas, en cambio en cuanto a las transferencias y donaciones se obtuvo una ejecución del 100%, en cuanto a las tasas y contribuciones la ejecución fue del 99,94% y en otros ingresos se obtuvo un ejecución del 93,76%, siendo todos estos resultados excelentes.

Por otra parte, fueron analizados los ingresos de capital en cuanto a estos ingresos se obtuvo un valor de \$35.511,71 tanto en el presupuesto codificado como en el devengado y el ejecutado, esto nos da un valor de ejecución del 100% siendo un resultado excelente, en los ingresos de capital se encuentra la partida de recuperación de préstamos a servidores públicos.

Para terminar con el análisis del presupuesto de ingreso fue realizado un análisis de los ingresos por financiamiento, estos ingresos tienen un valor codificado, devengado y ejecutado de \$5.245.656,70, dando un porcentaje de ejecución del 100%, siendo este un porcentaje satisfactorio ya que se recaudó el mismo valor que se presupuestó para el año 2016, en estos ingresos constan los saldos disponibles en caja y bancos y las cuentas por cobrar.

3.2.5.4.4. Cédula Presupuestaria de Gastos 2016.

Tabla 15 Presupuesto de Gastos 2016.

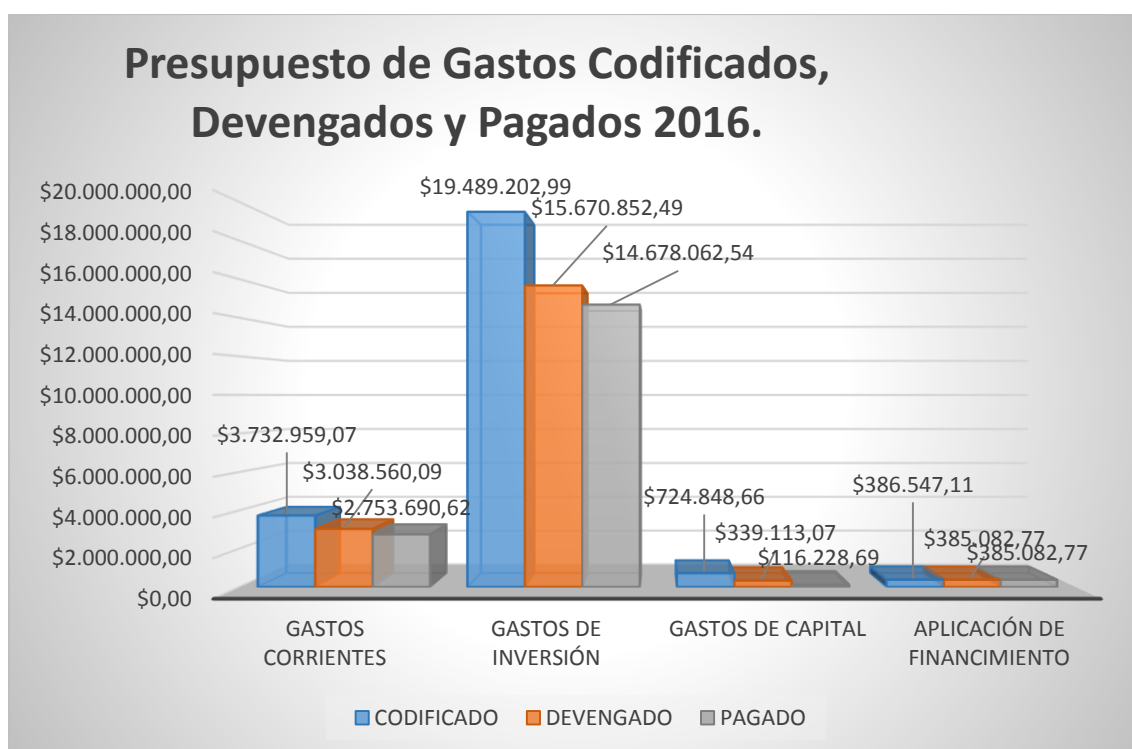
CÓDIGO	PARTIDA	CODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	INDICADOR DE EFICACIA	
					DEVENGADO/CODIFICADO	RECAUDADO/CODIFICADO
5	GASTOS CORRIENTES	\$3.732.959,07	\$3.038.560,09	\$2.753.690,62	81,40%	90,62%
51	GASTO EN PERSONAL	\$2.015.049,47	\$1.985.515,79	\$1.868.780,31	98,53%	94,12%
52	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	\$44.642,86	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$1.198.592,26	\$769.186,74	\$602.645,32	64,17%	78,35%
56	GASTOS FINANCIEROS	\$106.372,48	\$94.081,90	\$94.081,90	88,45%	100,00%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$283.302,00	\$112.363,67	\$110.771,10	39,66%	98,58%
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$85.000,00	\$77.411,99	\$77.411,99	91,07%	100,00%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	\$19.489.202,99	\$15.670.852,49	\$14.678.062,54	80,41%	93,66%
71	GASTO EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$9.484.421,20	\$8.913.051,05	\$8.624.840,15	93,98%	96,77%
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	\$7.732.859,32	\$4.819.558,38	\$4.209.964,15	62,33%	87,35%
75	OBRAS PÚBLICAS	\$264.391,87	\$168.316,60	\$84.164,35	63,66%	50,00%
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	\$482.278,60	\$273.676,46	\$262.843,89	56,75%	96,04%

78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	\$1.525.252,00	\$1.496.250,00	\$1.496.250,00	98,10%	100,00%
8	GASTOS DE CAPITAL	\$724.848,66	\$339.113,07	\$116.228,69	46,78%	34,27%
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$724.848,66	\$339.113,07	\$116.228,69	46,78%	34,27%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	\$386.547,11	\$385.082,77	\$385.082,77	99,62%	100,00%
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	\$386.547,11	\$385.082,77	\$385.082,77	99,62%	100,00%
	TOTAL	\$24.333.557,83	\$19.433.608,42	\$17.933.064,62	79,86%	92,28%

FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

Gráfico 8 Presupuesto de Gastos Codificado, Devengado y Recaudado del año 2016.



FUENTE: (EMOV EP, 2016)

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.5.4.5. Interpretación.

Como se puede observar en la Tabla 9, los gastos corrientes devengados fueron de \$3.038.560,09, estos gastos comparados con los codificados nos dieron un resultado del 81,40%, siendo un resultado muy bueno. En cuanto a los resultados que se obtuvieron en relación de los gastos corrientes pagados con los devengados se obtuvo un porcentaje del 90,62%, siendo el mismo muy



bueno, esto nos indica que en cuanto a gastos corrientes la entidad cumplió casi en su totalidad el pago de los gastos. Entre las partidas más significativas en los gastos corrientes se encuentran los gastos financieros y las transferencias y/o donaciones corrientes, las mismas que fueron pagadas en su totalidad con relación al presupuesto devengado, seguido se llevó a cabo el análisis de la partida de otros gastos corrientes cuyo porcentaje de cumplimiento fue del 98,58%, los gastos en personal tanto en sueldo como en remuneraciones corrientes se cumplió en el 94,12% y la partida de bienes y servicios de consumo fue la de menor grado de cumplimiento con un porcentaje del 78,35%.

En cuanto a los gastos de inversión devengados se ha observado un valor de \$15.670.852,48, comparando con los gastos financieros codificados se obtuvo un porcentaje de 80,41%, siendo el mismo un resultado muy bueno, luego de las respectivas modificaciones los gastos financieros devengados resultaron ser menores al presupuesto de gastos codificado, en cuanto a los gastos financieros pagados contra los devengados se obtuvo un porcentaje de cumplimiento del 93,66%, que es un resultado satisfactorio ya que, los gastos financieros devengados fueron pagados por un valor de \$14.678.062,54, si se toma en cuenta cada una de las partidas presupuestarias de los gastos financieros se puede determinar lo siguiente: las transferencias y donaciones para inversión fueron pagadas en su totalidad, se obtuvo un porcentaje de pago del 100% en este rubro; los sueldos y remuneraciones del personal de inversión tuvo un porcentaje de cumplimiento del 96,77%, siendo un resultado satisfactorio de igual manera que la partida de otros gastos de inversión con un porcentaje de cumplimiento del 96,04%, la partida de bienes y servicios de inversión tuvo un grado de cumplimiento del 87,35%, siendo un porcentaje muy bueno en esta partida se encuentran el pago de servicios básicos, servicios de correo, publicidad, etc., por último la partida con menos grado de cumplimiento en cuanto fue la de obras públicas debido a que, el porcentaje de cumplimiento fue del 50%, en esta partida presupuestaria se encuentran las construcciones/edificaciones y obras de infraestructura.

En los gastos de capital devengados contra los codificados se obtuvo un porcentaje de 44,78%, este es un porcentaje bajo debido a que al momento en

que se realizaron las modificaciones fue disminuido del presupuesto un valor de \$721.640,68 correspondiente a bienes de larga duración, en cuanto a los gastos de capital pagados en relación con los devengados se obtuvo un porcentaje de ejecución de igual manera bajo ya que fue del 34,27%, no se cumplió en su totalidad la ejecución de este rubro.

En la partida de aplicación de financiamiento se obtuvo resultados satisfactorios debido a que el presupuesto devengado en relación con el codificado tuvo un porcentaje de aplicación del 99,62%, esto nos indica que no fueron realizadas modificaciones que afecten en una proporción alta a esta partida del presupuesto, en cuanto a la aplicación de financiamiento pagada contra la devengada de igual manera se obtuvo resultados satisfactorios debido a que el porcentaje de pago fue del 100%, entre los rubros que conforman esta partida presupuestaria se encuentra la amortización de la deuda.

3.2.6. Evaluación a la Clausura y Liquidación Presupuestaria,

En esta última etapa del ciclo presupuestario se realizará la evaluación del cumplimiento de la misa mediante un cuestionario realizado a la persona encargada de la subgerencia financiera, de igual manera se realizará una revisión de la rendición de cuentas entregada por parte de la entidad y del Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y de las Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos.

3.2.6.1. Clausura.

Luego de revisados los respectivos documentos se pudo determinar que la entidad actuó de acuerdo con lo establecido en el Art. 121 de la COPYFP, realizó el cierre de las cuentas y clausura del presupuesto el 31 de diciembre del 2016, a demás no se contrajeron obligaciones ni compromisos posteriores a la clausura del presupuesto.

3.2.6.2. Liquidación.

El 31 de enero del año 2017 fue liquidado el presupuesto del año 2016, luego de revisado el Estado de Resultados de la entidad, se determinó un superávit presupuestario por un valor de \$4.890,30.

3.2.6.3. Rendición de Cuentas.

Conforme a lo establecido en el Art. 12 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, a los 28 días del mes de mayo del 2017 la EMOV EP realizó la rendición de cuentas del periodo 2016 a la ciudadanía, en este documento se encuentran detallado el grado de cumplimiento de los programas y proyectos realizados, de las metas y objetivos propuestos por la entidad en el Plan Operativo Anual y en el Plan de Inversiones Anual.

3.2.6.4. Cuestionario de Preguntas para la Evaluación de la Etapa de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.

Tabla 16 Cuestionario de Evaluación a la Etapa de la Clausura y Liquidación Presupuestaria.

Cuestionario de Evaluación a la Etapa de la Clausura y Liquidación Presupuestaria.				
Entidad:	EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP.			
Periodo:	2016			
	Preguntas	SI	NO	OBSERVACIÓN
	CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA			
1	¿La EMOV EP una vez cerrado el presupuesto del año 2016, no contrajo compromisos ni obligaciones que afecten el presupuesto ya clausurado? (COOTAD Art 263)	1		
2	¿El cierre de las cuentas y la clausura definitiva del presupuesto se efectuó el 31 de diciembre 2016?	1		
3	¿El área financiera preparo la liquidación presupuestaria donde se incluye la determinación de un superávit o déficit financiero, en la ejecución del presupuesto del año 2016 y la presento antes del 31 de enero del año 2017?	1		
4	¿La EMOV EP realizó la rendición de cuentas correspondiente a la ejecución presupuestaria del año 2016? (COOTAD Art 266)	1		
	Calificación Total (CT)	4		



	Ponderación Total (PT)	4		
--	-------------------------------	---	--	--

ELABORADO POR: LA AUTORA.

3.2.6.5. Nivel de Cumplimiento.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{4}{4} * 100$$

$$NC = 100\%$$

3.2.6.6. Interpretación de los resultados obtenidos.

Luego de aplicado el cuestionario a esta última etapa del ciclo presupuestario se pudo obtener que el nivel de confianza es alto mientras que el nivel de riesgo es bajo debido a que el resultado obtenido es del 100%, este resultado nos indica que la entidad en esta etapa cumple al 100% con la normativa aplicable en esta última etapa del ciclo presupuestario.

CAPÍTULO IV

4. Conclusiones y Recomendaciones.

Luego de realizar la evaluación a todas las etapas del ciclo presupuestario de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca EMOV – EP al periodo 2016, se pudo llegar a desarrollar conclusiones y recomendaciones para cada una de las etapas del ciclo presupuestario, para de esta manera contribuir al mejoramiento de la entidad para el cumplimiento de metas y objetivos.

4.1. Conclusiones.

Las conclusiones obtenidas en este trabajo de titulación servirán para contribuir a un mejor manejo y planificación del ciclo presupuestario, incrementando el nivel de eficiencia y eficacia de cada una de las etapas que conforman el ciclo presupuestario cumpliendo así los objetivos y metas propuestos.

4.1.1. Conclusiones Generales.

- Se realizó la evaluación del ciclo presupuestario de la entidad, analizando cada una de las etapas a través de los documentos presentados por la entidad y de acuerdo con la encuesta realizada, a través de estos análisis se pudo concluir que la empresa lleva a cabo cada una de las etapas de acuerdo con los parámetros encontrados de acuerdo con lo que se expone a continuación.

4.1.2. Programación Presupuestaria.

- La EMOV EP preparo el POA para el año 2016 antes del 10 de septiembre del año 2015 pero no se registra evidencia de que el mismo se allá realizado con participación ciudadana.
- El POA no fue elaborado de manera efectiva debido a que luego de las modificaciones no fueron tomados en cuenta todos los proyectos y programas que se presupuestaron inicialmente.
- La entidad proporciona toda la información necesaria en la página web sobre el Plan Operativo Anual, el Plan de Inversiones Anual y todo lo relacionado con la información presupuestaria.

- Luego de realizar el correspondiente cuestionario se determinó que la entidad tiene un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo debido a que el resultado fue del 80% esto nos indica que la entidad cumple en su mayor parte con la normativa vigente exceptuando porque no se encontró información que respalde si la entidad presentó el presupuesto hasta el 30 de septiembre al GAD de Cuenca.

4.1.3. Formulación Presupuestaria.

- En cuanto a la formulación presupuestaria la partida más representativa al momento de la formulación presupuestaria es la de los ingresos corrientes debido a que representa el 80,93% del total inicial del presupuesto de ingresos, mientras que en los gastos la partida más significativa es la de gastos de inversión ocupando un 75,58% del presupuesto inicial de gastos.
- No se encontró evidencia de que la formulación presupuestaria fue llevada a cabo mediante la fórmula establecida en el Art. 236 de la COOTAD.
- No se encontró información física que respalde que los proyectos y programas fueron presentados a la unidad financiera hasta el 30 de septiembre del año 2015 como lo establece el Art. 242 de la COOTAD.
- Luego de obtenidos los resultados del cuestionario entregado se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, pero al no encontrarse evidencia que respalde si los programas fueron presentados hasta el 30 de septiembre del 2015 el nivel de confianza pasa de ser alto a moderado y de igual manera el riesgo pasa a un nivel moderado.

4.1.4. Aprobación Presupuestaria.

- No se encuentra evidencia que respalde que el 10% de sus ingresos no tributarios fueron asignado para el financiamiento de programas sociales
- Para la aprobación del presupuesto para el año 2016 no se consideró la participación de representantes ciudadanos para formar parte de la asamblea.

4.1.5. Ejecución Presupuestaria.

- No existe evidencia física que respalde que se realizan periódicamente conciliaciones bancarias.

- Los ingresos codificados que fueron presupuestados para el año 2016 fueron de \$24.333.557,83 que representa el 100% del total de ingresos codificados presupuestados, de este total el 78,30% corresponde a ingresos corrientes, el 0,15% corresponde a los ingresos de capital y el 21,55% corresponde a ingresos por financiamiento, se puede determinar luego de la evaluación que la mayor parte del presupuesto de ingresos codificados corresponden a la partida presupuestaria de los ingresos corrientes.
- En cuanto a los gastos codificados que fueron presupuestados para el año 2016 fue de \$24.333.557,83, de estos gasto el 15,34% corresponde a los gastos corrientes codificados, el 80,09% corresponde a los gastos de inversión codificados, el 2,98% a la partida de gastos de capital codificados y el 1,59% esta designado a los gastos de financiamiento, la partida con mayor asignación presupuestaria en cuanto a los gastos codificados es la de gastos de inversión debido a que en esta partida se encuentran todos los proyectos y programas que se van a realizar en el año de estudio.
- Las reformas que se dieron para el año 2016 en cuanto a los ingresos iniciales presupuestados fue de \$2.367.257,27, para tener así los ingresos presupuestados codificados de \$24.333.557,83 y en los gastos iniciales presupuestados las reformas fueron por un valor total de \$2.367.257,27, para llegar así a los gastos presupuestados codificados de \$24.333.557,83, todas estas reformas y modificaciones fueron respectivamente autorizadas.

4.1.6. Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.

- En cuanto al total de ingresos devengados en relación con los codificados se obtuvo un resultado del 101,49%, esto nos indica que el nivel de eficacia es excelente debido a que la administración realiza las gestiones necesarias para percibir en su totalidad los ingresos debido a que los ingresos devengados son mayores que los codificados.
- En cuanto a los gastos devengados en relación con los codificados se obtuvo un resultado del 79,86%, que según nuestro nivel de evaluación es un resultado bueno, este porcentaje nos demuestra que la entidad no

ejecuto todos los programas y proyectos que fueron presupuestados esto disminuye la eficiencia de la administración al tener recursos que fueron sobre asignados.

- Luego de aplicados los indicadores financieros se pudo obtener los siguientes resultados, en cuanto a solvencia financiera la entidad cuenta con ingresos corrientes suficientes para poder cubrir los gastos corrientes e incluso puede asignar el superávit para cubrir otros gastos que no sean corrientes.
- En cuanto a la autonomía financiera se pudo determinar que la entidad tiene una capacidad financiera alta debido a que la mayor parte de sus recursos financieros son propios y no depende mucho de ingresos provenientes del estado.
- La entidad posee un nivel bajo en cuanto a dependencia financiera debido a que su presupuesto no depende en gran cantidad de recursos provenientes del estado.

4.1.7. Clausura y Liquidación Presupuestaria.

- La clausura del presupuesto del año 2016 y la liquidación de este fueron realizadas en las fechas determinadas en la normativa, luego de la liquidación del presupuesto se determinó un superávit de \$4.890,30 al cierre del año 2016.
- En esta etapa del ciclo presupuestario se cumplió con lo establecido en el Art. 266 de la COOTAD ya que, se realizó la rendición de cuentas a la ciudadanía el 18 de marzo del 2017.
- Luego de revisada la documentación respectiva se determinó que la entidad no contrajo compromisos que afecten al presupuesto ya clausurado del año 2016.

4.2. Recomendaciones.

A continuación, se realizarán las respectivas recomendaciones para el mejoramiento de la gestión presupuestaria en la EMOV EP, las recomendaciones son efectuadas para que el personal respectivo de cumplimiento a los artículos correspondientes en la normativa para cada una de las etapas del ciclo presupuestario.



Recomendaciones:

4.2.1. Para la Subgerencia Financiera.

- Realizar la difusión a la ciudadanía por medio de periódicos, revistas, redes sociales, etc., para programar asambleas y así conocer las necesidades que tiene la población para la elaboración del presupuesto para cada año.
- Convocar reuniones con los respectivos representantes de los departamentos de la EMOV EP, así como a la ciudadanía para la elaboración del Plan Operativo Anual.
- Realizar un análisis de cada uno de los proyectos a ejecutarse y su asignación inicial, para de esta manera determinar si son indispensables y de no ser el caso retirarlos en las respectivas modificaciones presupuestarias.
- Pedir un informe periódico al departamento responsable de la inspección en cuanto a la ejecución de los respectivos proyectos, obras y programas, para así determinar el grado de cumplimiento o retraso que tengan los mismos, para de esta manera tener un respaldo al momento de hacer la rendición de cuentas a la ciudadanía.
- Llevar a cabo el cumplimiento de los proyectos y programas conforme a lo establecido en el cronograma, esto ayudara a la mejora del cumplimiento de estos.
- Antes de realizar las respectivas modificaciones y reformas, realizar una revisión de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos para que de esta forma las respectivas modificaciones sean apropiadas para llegar a un uso eficiente y eficaz de los recursos que van a ser asignados.
- Cuando exista un superávit financiero, este debe ser destinados a desarrollar nuevos proyectos que mejoren la calidad de vida de la población.
- Realizar una evaluación periódica a la ejecución presupuestaria mediante indicadores financieros y de eficiencia para obtener así resultados que ayuden a tomar acciones correctivas en caso de que exista una mala administración de los recursos que fueron asignados.



4.2.2. Para la Gerencia Operativa.

- Realizar seguimientos a los programas y proyectos que están siendo ejecutados para que de esta manera se realizan de acuerdo con el tiempo fijado y con los recursos que han sido designados asegurando así la correcta asignación de los recursos.



Bibliografía

- ASAMBLEA NACIONAL DEL ECUADOR. (30 de 03 de 2018). *Consortio para el Derecho Socio-Ambiental*. Obtenido de http://www.derecho-ambiental.org/Derecho/Legislacion/Constitucion_Asamblea_Ecuador_4.html
- ALPHABET INC. (2018). *GOOGLE MAPS*. Obtenido de https://www.google.com.ec/maps/place/EMOV+EP/@-2.9086901,-79.038664,15z/data=!4m2!3m1!1s0x0:0x2e7bce2a1569756e?sa=X&ved=0ahUKEwajvjJ0sLaAhUHvVMKHQviDbMQ_BlltQEwCw
- ASAMBLEA NACIONAL. (2010). *CODIGO ORGANICO DE PLANIFICACION Y FINANZAS PUBLICAS*. QUITO: LEXIS.
- CABRERA MARITZA, SANUNGA MARÍA. (s.f.). *REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNIVERSIDAD DE CUENCA*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1375/1/tcon670.pdf>
- CABRERA, M., & SANUNGA, M. (s.f.). *REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNIVERSIDAD DE CUENCA*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1375/1/tcon670.pdf>
- CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR*. (2008).
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2003). *MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN*. CORPORACIÓN EDIT. ÁBACO CIA. LTDA.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2011). *GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORI DE GESTIÓN*.
- DANIEL JIMENEZ. (s.f.). *PYMES Y CALIDAD 2.0*. Obtenido de <https://www.pymesycalidad20.com/tipos-de-indicadores-de-eficiencia-y-eficacia.html>
- DEFINICIÓN ABC. (s.f.). *DEFINICIÓN ABC TU DICCIONARIO HECHO FÁCIL*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/gasto-presupuestario.php>
- DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN DE LA EMOV EP. (s.f.). *EMOV*. Obtenido de http://www.emov.gob.ec/sites/default/files/transparencia_2016/k1.pdf
- ECO-FINANZAS. (s.f.). *ECO-FINANZAS*. Obtenido de https://www.eco-finanzas.com/diccionario/I/INGRESOS_PRESUPUESTARIOS.htm
- EMOV. (s.f.). *EMOV*. Obtenido de <http://www.emov.gob.ec/?q=node/17>
- EMOV EP. (2014). *RENDICION DE CUENTAS 2014 EMOV*. Obtenido de <http://www.emov.gob.ec/sites/default/files/RENDICION%20CUENTAS%202014.pdf>
- EMOV EP. (2016). *EMOV*. Obtenido de <http://www.emov.gob.ec/sites/default/files/RENDICION%20DE%20CUENTAS%202016%20EMOV.pdf>
- EMOV EP. (31 de 12 de 2016). *EMOV*. Obtenido de http://www.emov.gob.ec/sites/default/files/transparencia_2017/e1.pdf
- EMOV EP. (12 de 03 de 2018). *EMOV*. Obtenido de <http://www.emov.gob.ec/?q=node/14>



- EMOV EP. (s.f.). *EMOV*. Obtenido de <http://www.emov.gob.ec/sites/default/files/transparencia/a2.16.pdf>
- EMOV EP. (s.f.). *EMOV*. Obtenido de <http://www.emov.gob.ec/sites/default/files/Reglamento%20Talento%20Humano%20EMOV%20EP%20con%20reformas.pdf>
- EMOV EP. (s.f.). *EMOV*. Obtenido de http://www.emov.gob.ec/sites/default/files/transparencia_2016/k4.pdf
- EMOV EP. (s.f.). *EMOV*. Obtenido de http://www.emov.gob.ec/sites/default/files/literal%20a2%29%20base%20legal%20que%20la%20rige_13.pdf
- EMOV EP. (s.f.). *EMOV*. Obtenido de <http://www.emov.gob.ec/sites/default/files/RENDICION%20DE%20CUENTAS%202016%20EMOV.pdf>
- EMPRENDEPYME*. (s.f.). Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>
- FUNCIÓN EJECUTIVA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. (2015). CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN. En F. E. REPÚBLICA, *CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN* (págs. 82-83). QUITO: LEXIS.
- GUERRERO MERCHÁN, M. I., & HERAS HERAS, S. E. (2013). *Repositorio Institucional Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/4374>
- GUTIERREZ LIGIA. (s.f.). GUÍA DECONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.
- Ministerio de Economía y Finanzas de Perú*. (sf). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>
- MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. (s.f.). *MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/el-ciclo-presupuestario/>
- MINISTERIO DE FINANZAS*. (SF). Obtenido de <http://www.finanzas.gob.ec/principios/>
- MOLINA ESTRELLA, G. M., & PELAEZ ALVARRACIN, R. (2016). *Repositorio Institucional Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/26716>
- MUÑOZ MOROCHO, M. S., & QUITO QUITO, X. M. (2017). *Repositorio Institucional Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/27271>
- PACHECO NINA, V. (2013). *slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/vanew/estructura-de-los-fondos-publicos>
- PAULA GUÁQUETA; LEIDY CARMONA; GLORIA RAMÍREZ. (s.f.). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/141792124/Cedulas-Presupuestarias-Final>
- PÉREZ PORTO, J., & MERINO, M. (2009). *definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/equidad/>



PÉREZ VALENZUELA, C. N., & RAMÍREZ ORTIZ, L. M. (2017). *Repositorio Institucional Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/26972>

RIQUELME, M. (2017). *Web y Empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/diferencia-entre-eficacia-y-eficiencia/>

SINERGIA E INTELIGENCIA DE NEGOCIO S.L. (s.f.). *SINNEXUS*. Obtenido de https://www.sinnexus.com/business_intelligence/plan_operativo_anual.aspx

SINERGIA E INTELIGENCIA DE NEGOCIO S.L. (s.f.). *SINNEXUS*. Obtenido de https://www.sinnexus.com/business_intelligence/plan_estrategico.aspx

SUBGERENCIA DE TALENTO HUMANO EMOV EP. (31 de 12 de 2016). *EMOV*. Obtenido de <http://www.emov.gob.ec/?q=content/a1-estructura-org%C3%A1nica-funcional-23>



ANEXOS.

Anexo 1. Protocolo Trabajo de Titulación.

UNIVERSIDAD DE CUENCA



PROTOCOLO DEL PROYECTO INTEGRADOR

TEMA:

"EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP. PERIODO 2016. "

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

KATHERINE JACKELINE LUNA JIMÉNEZ

ASESOR:

ECON. LUIS SUIN GUARACA.

CUENCA-ECUADOR

2018

1. TÍTULO DEL PROYECTO

“EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA - EMOV EP. PERIODO 2016. ”

1.1 DELIMITACIÓN DEL TEMA

Contenido: Presupuesto Público.

Aplicación: Análisis del ciclo presupuestario.

Espacio: Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca - EMOV EP.

Tiempo: Año 2016.

2. PERTINENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICO Y SOCIAL

2.1 Pertinencia Académica

La carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cuenca cuenta con amplias áreas de estudio, entre las cuales se encuentra el análisis y elaboración de un presupuesto tanto público como privado, el análisis de los mismos es de gran importancia en las empresas ya que, así se puede determinar el grado de cumplimiento de las metas, objetivos, bases y normas legales y una correcta administración de los recursos tanto económicos como humanos. Mediante la realización de este proyecto se podrá poner en práctica las siguientes áreas de estudio: presupuesto público, análisis financiero, administración y derecho económico.

Este proyecto ayudará a tener un mejor conocimiento de cómo se desarrolla cada etapa del ciclo presupuestario en una entidad pública, poniendo así en práctica los conocimientos adquiridos en las diversas cátedras impartidas en la Universidad de Cuenca.

2.2 Pertinencia Científica

La elaboración y análisis de un presupuesto es de suma importancia en las instituciones tanto públicas como privadas, debido a que esta herramienta nos

ayuda a controlar las entradas y salidas de capitales, permitiendo medir el grado de cumplimiento y optimización que la organización ha tenido en el manejo de los recursos que tiene a su disposición. De esta manera se podrá ayudar a mejorar la administración mediante recomendaciones, si las hubiere, que se realizarán luego del análisis de las diversas etapas del ciclo presupuestario.

2.3 Pertinencia Social

Se realizará un análisis completo del ciclo presupuestario y si existiera alguna deficiencia o problema en el mismo se realizaría un documento con recomendaciones y conclusiones, ayudando así al fortalecimiento y mejora de la eficiencia, eficacia y efectividad de la entidad, motivando a un mejor uso de los recursos de los que la entidad dispone, debido a que la EMOV-EP al ser una entidad pública presta un servicio a la sociedad, manejando recursos que son públicos para satisfacer parte de las necesidades que tiene la población.

3. JUSTIFICACIÓN.

El siguiente proyecto está destinado a la elaboración de un análisis al ciclo presupuestario de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca – EMOV EP, en donde se realizará una evaluación de la efectividad, eficiencia y eficacia en la administración presupuestaria de la entidad, determinando el grado de cumplimiento de los objetivos y metas en base a indicadores financieros, también se determinará el cumplimiento de las reglas, normas y disposiciones legales de los servicios prestados por esta institución.

La EMOV EP, al ser un organismo público tiene como uno de sus objetivos “Mejorar los estándares de calidad que garanticen la seguridad ciudadana en atención a las políticas públicas de Movilidad.”, al realizar un análisis del ciclo presupuestario se puede observar mediante indicadores como ha ido evolucionando la administración de los recursos, todo esto mediante la adecuada distribución de los recursos tanto monetarios como humanos, dentro de la estructura económica del Estado, otra de las obligaciones de esta entidad

es un adecuado uso y manejo del presupuesto público, debido a que el mismo ayuda a cumplir los objetivos del plan nacional del buen vivir. (EMOV, EMOV EP, sf)

La Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca– EMOV EP, proporcionará la información necesaria para poder realizar el análisis del ciclo presupuestario, mediante el cual se elaborará un informe, en el mismo se encontrará las respectivas conclusiones y recomendaciones luego del análisis del ciclo presupuestario.

4. PROBLEMA CENTRAL

Un adecuado análisis es de mucha importancia para las instituciones, debido a que ayuda a buscar las deficiencias, permitiendo así mejorar a través de las recomendaciones y conclusiones que serán presentadas al final del presente proyecto, la elección de este tema para ser elaborado en la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca – EMOV EP ya que no se ha realizado un análisis del ciclo presupuestario del año 2016 dando así la EMOV EP la apertura para la realización de este proyecto.

Es necesario un análisis del ciclo presupuestario mediante un análisis financiero, ya que permiten medir el grado de cumplimiento que se ha tenido en el Plan Operativo Anual analizando así la optimización de los recursos en la empresa, de esta manera se podrá ayudar en el mejoramiento de la administración mediante recomendación si las hubiere, que se realizarán luego del análisis de las diversas etapas del ciclo presupuestario.

5. OBJETIVOS.

5.1 Objetivo General Objetivo

Evaluar el ciclo presupuestario para medir la eficiencia y eficacia de la entidad y su administración planteados por la entidad en el Plan Operativo Anual.

5.2 Objetivos específicos

- Evaluar las etapas del ciclo presupuestario para determinar la correcta ejecución de las mismas.
- Verificar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos planteados por la entidad en el Plan Operativo Anual.
- Emitir un informe con recomendaciones para ayudar con el manejo del presupuesto a largo plazo.

6. METODOLOGÍA.

6.1 Marco de Antecedentes.

A través de un análisis del ciclo presupuestario, se puede alcanzar los objetivos y metas planteadas, cumpliendo con las normas legales y lineamientos establecidos para las entidades públicas.

Este análisis se realizó con métodos de investigación cuantitativos en donde se revisaron cédulas presupuestarias, reportes contables, etc., también se lo hizo con un enfoque cualitativo mediante entrevistas, encuestas, etc.

Luego de terminada la revisión del ciclo presupuestario se pudo llegar a la conclusión de que el mismo se llevó acabo conforme a lo establecido en la COOTAD, teniendo una ejecución presupuestaria muy buena tanto en el manejo de los ingresos y gastos en lo que fue el año 2015. (PÉREZ VALENZUELA & RAMÍREZ ORTIZ, 2017)

Una de las etapas de mayor importancia en el ciclo presupuestario es la ejecución, debido a que en esta etapa del ciclo se puede medir el grado de cumplimiento que ha tenido la entidad en cuanto a sus metas y objetivos planteados determinando así los resultados de la gestión administrativa. Las entidades públicas tienen como objetivo principal mejorar la calidad de vida de la población, una correcta ejecución del ciclo presupuestario permitirá alcanzar este objetivo, ya que se realizará una distribución equitativa de los recursos que deben ser destinados a la inversión que benefician a la comunidad. (GUERRERO MERCHÁN & HERAS HERAS, 2013)

Las entidades públicas tienen como objetivo principal mejorar la calidad de vida de la población, para lo cual deben enfocar sus actividades al Plan de Desarrollo en busca del Buen Vivir de los habitantes. Una correcta ejecución del ciclo presupuestario ayuda a alcanzar los objetivos y metas de una manera eficiente y eficaz.

Al realizar el análisis del ciclo presupuestario se pueden determinar los puntos fuertes y débiles que tiene una entidad, para de esta manera poder realizar las recomendaciones debidas para mejorar la administración de la entidad buscando así el cumplimiento de las metas planteadas para maximizar la calidad de vida de la población. (MUÑOZ MOROCHO & QUITO QUITO, 2017)

Según las autoras Molina y Peláez, un correcto análisis del ciclo presupuestario nos permite analizar los ingresos que van a obtener las entidades y mediante esto se puede realizar una proyección de los gastos en los que se van a incurrir para la realización de los diversos proyectos, programas y actividades, los mismos que deben estar directamente relacionados al Plan de Desarrollo del Buen vivir, mediante el análisis al ciclo presupuestario se puede contribuir a un mejoramiento de la administración en cuanto a la distribución y asignación de los recursos, en el caso de haber encontrado alguna falencia en el ciclo presupuestario se dará las debidas recomendaciones para que se pueda alcanzar los objetivos y metas planteados. (MOLINA ESTRELLA & PELAEZ ALVARRACIN, 2016)

6.2 Marco Teórico

Presupuesto.

El presupuesto es un plan que se lo realiza cada cierto periodo de tiempo en donde se plantea un Plan Operacional donde se formulan los objetivos y metas de una institución en términos monetarios.

El hacer un presupuesto es un plan a futuro expresado en dinero, en donde se debe planear cuanto una persona o entidad cuanto va a gastar y de esta manera ver cuánto se debe ahorrar. (emprendepyme, sf)

El Ciclo Presupuestario.

SECCION I

PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

Art. 97.- Contenido y finalidad.- Fase del ciclo presupuestario en la que, en base de los objetivos determinados por la planificación y las disponibilidades presupuestarias coherentes con el escenario fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los plazos para su ejecución. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

El ente rector de las finanzas públicas establecerá, sobre la base de la programación cuatrianual, los límites máximos de recursos a certificar y comprometer para las entidades y organismos que conforman el Presupuesto General del Estado. Si los programas y proyectos superan el plazo de cuatro años, el ente rector establecerá los límites máximos, previo a la inclusión del Proyecto en el Programa de Inversiones, para lo cual, coordinará con la entidad rectora de la planificación nacional en el ámbito de la programación plurianual de la inversión pública. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado, en base a estos límites, podrán otorgar certificación y establecer compromisos financieros plurianuales. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

SECCION II

FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA

Art. 98.- Contenido y finalidad.- Es la fase del ciclo presupuestario que consiste en la elaboración de las proformas que expresan los resultados de la programación presupuestaria, bajo una presentación estandarizada según los

catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo, su comprensión y permitir la agregación y consolidación. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 99.- Universalidad de recursos.- Los recursos que por cualquier concepto obtengan, recauden o reciban las entidades y organismos que conforman el Presupuesto General del Estado son recursos públicos, por lo que su uso no podrá ser determinado directamente por aquellas entidades u organismos, a excepción de los recursos fiscales generados por las instituciones, los mismos que tendrán una reglamentación específica. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Las preasignaciones constitucionales deberán constar cada año de manera obligatoria como asignaciones de gasto en el Presupuesto General del Estado. El Estado garantizará la entrega oportuna de las asignaciones específicas de ingresos permanentes y no permanentes para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. El ente rector de las Finanzas Públicas, en casos de fuerza mayor, podrá anticipar las transferencias a los Gobiernos Autónomos Descentralizados, dentro del mismo ejercicio fiscal, de acuerdo al Reglamento de éste código. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

En la proforma del Presupuesto General del Estado deberán constar como anexos los justificativos de ingresos y gastos, así como las estimaciones de: gasto tributario, subsidios, preasignaciones, pasivos contingentes, gasto para cierre de brechas de equidad, entre otros. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

En cumplimiento de la Constitución de la República solamente las preasignaciones de dicha norma podrán recibir asignación de recursos, prohibiéndose crear otras preasignaciones presupuestarias. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 100.- Formulación de proformas institucionales.- Cada entidad y organismo sujeto al Presupuesto General del Estado formulará la proforma del presupuesto institucional, en la que se incluirán todos los egresos necesarios para su gestión. En lo referido a los programas y proyectos de inversión, únicamente se incluirán los que hubieren sido incorporados en el Plan Anual de Inversión (PAI), o que hubieren obtenido la prioridad de la Secretaría Técnica del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa durante la

ejecución presupuestaria. Dichas proformas deben elaborarse de conformidad con el Plan Nacional de Desarrollo, la programación fiscal y las directrices presupuestarias. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Las proformas presupuestarias de las empresas públicas, gobiernos autónomos descentralizados, banca pública y seguridad social incorporarán los programas, proyectos y actividades que hayan sido calificados y definidos de conformidad con los procedimientos y disposiciones previstas en este código y demás leyes. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

SECCION III

APROBACIÓN PRESUPUESTARIA

Art. 106.- Normativa aplicable.- La aprobación del Presupuesto General del Estado se realizará en la forma y términos establecidos en la Constitución de la República. En caso de reelección presidencial, el Presidente reelecto enviará la proforma 30 días después de proclamados los resultados de la segunda vuelta. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

En los gobiernos autónomos descentralizados, los plazos de aprobación de presupuesto del año en que se posesiona su máxima autoridad serán los mismos que establece la Constitución para el Presupuesto General del Estado y este código. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Cada entidad y organismo que no forma parte del Presupuesto General del Estado deberá aprobar su presupuesto hasta el último día del año previo al cual se expida. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 108.- Obligación de incluir recursos.- Todo flujo de recurso público deberá estar contemplado obligatoriamente en el Presupuesto General del Estado o en los Presupuestos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, Empresas Públicas, Banca Pública y Seguridad Social. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 111.- Consistencia de los Presupuestos.- Las entidades y organismos que no pertenecen al Presupuesto General del Estado no podrán aprobar presupuestos que impliquen:

1. Transferencias de recursos desde el Presupuesto General del Estado que no hayan estado previamente consideradas en dicho presupuesto.
2. Supuestos diferentes de los que se utilizan para la formulación del Presupuesto General del Estado; y, costos e inversiones incompatibles con dicho presupuesto, en los casos pertinentes. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 112.- Aprobación de las proformas presupuestarias de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, Empresas Públicas Nacionales, Banca Pública y Seguridad Social.- Las proformas presupuestarias de las entidades sometidas a este código, que no estén incluidas en el Presupuesto General del Estado, serán aprobadas conforme a la legislación aplicable y a este código. Una vez aprobados los presupuestos, serán enviados con fines informativos al ente rector de las finanzas públicas en el plazo de 30 días posteriores a su aprobación. Las Empresas Públicas Nacionales y la Banca Pública, tendrán además, la misma obligación respecto a la Asamblea Nacional. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

SECCION IV

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Art. 113.- Contenido y finalidad.- Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 114.- Normativa aplicable.- Las disposiciones sobre la programación de la ejecución, modificaciones, establecimiento de compromisos, devengamientos y pago de obligaciones serán dictadas por el ente rector de las finanzas públicas y tendrán el carácter de obligatorio para las entidades y organismos del Sector Público no Financiero. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 117.- Obligaciones.- La obligación se genera y produce afectación presupuestaria definitiva en los siguientes casos:



1. Cuando ineludiblemente por excepción deban realizarse pagos sin contraprestación, de acuerdo con lo que dispongan las normas técnicas de presupuesto que dicte el ente rector de las finanzas públicas; y,
2. Cuando se reciban de terceros obras, bienes o servicios adquiridos por autoridad competente, mediante acto administrativo válido, haya habido o no compromiso previo. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

El registro de obligaciones deberá ser justificado para el numeral 1 y además comprobado para el numeral 2 con los documentos auténticos respectivos. Para estos efectos, se entenderá por documentos justificativos, los que determinan un compromiso presupuestario y, por documentos comprobatorios, los que demuestren la entrega de las obras, los bienes o servicios contratados. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 118.- Modificación del Presupuesto.- El ente rector de las finanzas públicas podrá aumentar o rebajar los ingresos y gastos que modifiquen los niveles fijados en el Presupuesto General del Estado hasta por un total del 15% respecto de las cifras aprobadas por la Asamblea Nacional. En ningún caso esta modificación afectará los recursos que la Constitución de la República y la Ley asignen a los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Estas modificaciones serán puestas en conocimiento de la Comisión del Régimen Económico y Tributario su Regulación y Control de la Asamblea Nacional en el plazo de 90 días de terminado cada semestre. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

En todos los casos y sin excepción alguna, todo incremento de los presupuestos aprobados deberá contar con el respectivo financiamiento. Estos aumentos y rebajas de ingresos y gastos no podrán modificar el límite de endeudamiento aprobado por la Asamblea Nacional. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

La Presidenta o Presidente de la República, a propuesta del ente rector, ordenará disminuciones en los Presupuestos de las entidades fuera del Presupuesto General del Estado, exceptuando los Gobiernos Autónomos Descentralizados y la Seguridad Social, cuando se presenten situaciones extraordinarias e imprevistas que reduzcan los flujos de ingresos y de

financiamiento de estos presupuestos. Estos decrementos no, podrán financiar nuevos egresos. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Durante la ejecución del Plan Anual de Inversiones del Presupuesto General del Estado, solo se podrán incorporar programas y/o proyectos de inversión que hayan sido priorizados por la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Unicamente en caso de modificaciones en el Presupuesto General del Estado que impliquen incrementos de los presupuestos de inversión totales de una entidad ejecutora o la inclusión de nuevos programas y/o proyectos de inversión, se requerirá dictamen favorable de la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. En los demás casos, las modificaciones serán realizadas directamente por cada entidad ejecutora. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Las entidades y organismos que no pertenecen al Presupuesto General del Estado no podrán aprobar presupuestos o modificaciones que impliquen transferencias de recursos desde el Presupuesto General del Estado y que no hayan estado previamente consideradas en dicho presupuesto. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Sólo el ente rector de las finanzas públicas podrá establecer limitaciones a la gestión de fuentes de financiamiento durante la ejecución presupuestaria, el cumplimiento del Artículo 79, se comprobará únicamente en los agregados de: las proformas presupuestarias públicas, los presupuestos aprobados y los presupuestos liquidados, en base a una verificación anual. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

SECCION V

SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Art. 119.- Contenido y finalidad.- Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades contempladas en el presente código, será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 120.- Normativa aplicable.- Las disposiciones sobre el seguimiento y la evaluación financiera de la ejecución presupuestaria serán dictadas por el ente rector de las finanzas públicas y tendrán el carácter de obligatorio para las entidades y organismos que integran el sector público. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

SECCION VI

CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

Art. 121.- Clausura del presupuesto.- Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado. Los compromisos del presupuesto anual que al último día de diciembre de cada año no se hayan transformado total o parcialmente en obligaciones, se tendrán por anulados en los valores no devengados. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Los compromisos plurianuales de ejercicios fiscales no clausurados no se anulan, pero podrán ser susceptibles de reprogramación de conformidad con los actos administrativos determinados por las entidades. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Una vez clausurado el presupuesto se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria, de conformidad con las normas técnicas dictadas por el ente rector de las finanzas públicas. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Art. 122.- Liquidación del presupuesto.- La liquidación del Presupuesto General del Estado se expedirá por Acuerdo del ente rector de las finanzas públicas, hasta el 31 de marzo del año siguiente, de acuerdo a las normas técnicas que

éste expida para el efecto. El mismo plazo aplicará para el resto del Sector Público. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Los Principios Presupuestarios.

Los principios presupuestarios a los que deben regirse las entidades del Sector Público son los siguientes:

- **Universalidad:** cada institución debe reflejar los ingresos y gastos que va a necesitar antes de incluirlo al requerimiento financiero, las instituciones financieras no podrán compensar los ingresos que están destinados para un gasto específico en otro que no sea el original.
- **Unidad:** es el conjunto de ingresos y gastos que se encuentran en el presupuesto, estos deben estar detallados bajo un diseño igualitario, no se podrán abrir presupuestos de carácter extraordinario o especiales.
- **Programación:** todas las asignaciones financieras que se encuentran en el presupuesto deben ir a la par con las necesidades económicas que permitan conseguir los objetivos y metas propuestas.
- **Equilibrio y Estabilidad:** se debe mantener un equilibrio entre el presupuesto y las metas planteadas para el año, para así mantener una estabilidad entre el déficit y superávit.
- **Plurianualidad:** el presupuesto anual se elabora bajo un marco plurianual, el mismo que debe ser coherente con las metas de equilibrio y estabilidad fiscal. Si para un año se designó un presupuesto para el siguiente se debe considerar otras necesidades.
- **Eficiencia:** la asignación y utilización de los recursos deben ser canalizados con responsabilidad, para de esta manera tener productos o servicios de calidad a un menor costo.
- **Eficacia:** el presupuesto nos permite alcanzar los objetos propuestos y obtener los resultados planteados.
- **Transparencia:** el presupuesto debe ser presentado de una forma clara y que pueda ser entendido en cualquier nivel, entregando permanentemente informes sobre los resultados obtenidos.

- **Flexibilidad:** el presupuesto puede ser modificado, si esta modificación sirve para maximizar la utilización de los recursos, consiguiendo los objetivos y metas planteados.
- **Especificación:** en todos los presupuestos se indicará de donde provienen los ingresos y para que serán destinados los mismos. No se podrá gastar más de lo asignado o destinar los recursos a un propósito distinto del original. (Ministerio de Finanzas, sf)

El Sector Público.

El sector público es un organismo que está destinado a la toma de decisiones colectivas ya sean estas de carácter político, económico, social, cultural, etc., y cuyo objetivo principal es la búsqueda del buen vivir en la sociedad mediante el mejoramiento de los servicios que prestan a la comunidad, el sector público está conformado por un conjunto de instituciones destinadas a la administración de las diversas ramas de la economía ecuatoriana, las mismas que buscar alcanzar los objetivos que se plantean al momento de desarrollar sus funciones. (BAENA, 2009)

Entre las funciones principales que tienen las empresas que conforman el sector público están:

- La búsqueda del buen vivir para la colectividad mediante el mejoramiento de los servicios públicos prestados, lo cual conlleva a un incremento en la calidad de vida de las personas.
- Fomentar el crecimiento económico en el Ecuador con un cambio de la matriz productiva para de esta manera aumentar la eficiencia, eficacia y economía en las empresas ecuatorianas proporcionando así una estabilidad económica.
- También tiene como función principal fomentar la eficiencia económica, corrigiendo los fallos económicos que tienen las empresas, defendiendo la libre competencia de mercado, luchando también contra la contaminación industrial protegiendo el medio ambiente. (BAENA, 2009)

6.3 Marco Conceptual

Presupuesto Público.

Este es un instrumento de gestión aplicado por el Estado para poder determinar el logro de los resultados a favor de la población mediante la prestación de servicios de manera eficiente, eficaz y equitativa de las entidades públicas acorde con la disponibilidad de Fondos Públicos. (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, sf)

Fondos Públicos.

Son todos los recursos financieros que tienen las entidades, ya sean estos de carácter tributario o no tributario, estos se obtienen mediante la prestación de bienes, servicios o mediante la producción. Estos recursos son orientados a la atención del gasto público. (PCHECO NINA, 2013)

Equidad.

La equidad es aquella que se conoce como la distribución justa de la riqueza entre los miembros de la sociedad para de esta manera poder alcanzar una mejor calidad de vida y cumplir con los objetivos del buen vivir maximizando la calidad de vida de la población. (PÉREZ PORTO & MERINO, 2009)

Eficiencia.

La eficiencia es aquella que mide la rapidez y el nivel de rendimiento de un proceso en el cual se debe utilizar la menor cantidad de recursos obteniendo resultados óptimos, esta se relaciona con todos los insumos de la producción. (RIQUELME, 2017)

Eficacia.

La eficacia es aquella que tiene que ver con la capacidad de hacer algo, en donde se deben alcanzar los objetivos propuestos, la eficacia es tratar de hacer las mismas tareas en un menor o igual tiempo. (RIQUELME, 2017)

6.4 Diseño Metodológico

a) Tipo de investigación

Se trata de una investigación aplicada y explicativa, ya que buscar resolver problemas para lo cual se hace necesario aplicar los conocimientos obtenidos, también se requiere aplicar los métodos analíticos y sintéticos ya que se necesitará tener un conocimiento integral del objeto de estudio.

b) Método de investigación

Se utilizará un enfoque tanto cualitativo como cuantitativo, el método cuantitativo es uno de carácter deductivo debido que se realizaran encuestas al personal y el método cualitativo es de carácter inductivo, porque se llevara a cabo entrevistas al profesional encargado del área y el análisis de los prepuestos establecidos para el 2016 así como la ejecución presupuestaria.



7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Capítulo 1. Introducción																								
1.1 Antecedentes																								
1.1.2 Reseña Histórica																								
1.1.3 Ubicación Geográfica																								
1.2 Empresa Pública Municipal de Movilidad, Transito y Transporte EMOV-EP																								
1.2.1 Datos Generales																								
1.2.2 Estructura organizacional																								
1.2.3 Análisis FODA																								
1.2.4 Misión																								
1.2.5 Visión																								
1.2.6 Objetivos																								
1.2.7 Principios																								
Capítulo 2. Marco Teórico de Referencia																								
2.1 Marco de Antecedentes																								
2.2 Marco Teórico																								
2.3 Marco Conceptual																								
Capítulo 3. Análisis del Ciclo Presupuestario																								
3.1 Análisis de las Etapas del Ciclo Presupuestario																								
3.1.1 Análisis de la Programación Presupuestaria																								
3.1.2 Análisis de la Formulación Presupuestaria																								



Katherine Jackeline Luna Jiménez

8. ESQUEMA TENTATIVO

OBJETIVO	CAPITULO
Analizar cómo se encuentra actualmente la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte EMOV-EP	Capítulo 1. Generalidades 1.1 Antecedentes 1.1.2 Reseña Histórica 1.1.3 Ubicación Geográfica 1.2 Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte EMOV-EP 1.2.1 Datos Generales 1.2.2 Estructura organizacional 1.2.3 Análisis FODA 1.2.4 Misión 1.2.5 Visión 1.2.6 Objetivos 1.2.7 Principios
Realizar una revisión sobre los fundamentos teóricos importantes sobre el ciclo presupuestario.	Capítulo 2. Marco Teórico y de Referencias 2.1 Marco de Antecedentes 2.2 Marco Teórico 2.3 Marco Conceptual
Analizar las etapas del ciclo presupuestario mediante métodos cuantitativos y cualitativos.	Capítulo 3. Análisis del Ciclo Presupuestario 3.1 Análisis de las Etapas del Ciclo Presupuestario 3.1.1 Análisis de la Programación Presupuestaria 3.1.2 Análisis de la Formulación Presupuestaria 3.1.3 Análisis de la Aprobación Presupuestaria 3.1.4 Análisis de la Ejecución Presupuestaria 3.1.5 Análisis de Cédulas Presupuestarias 3.1.5.1 Cédulas Presupuestarias de Ingresos 3.1.5.2 Cédulas Presupuestarias de Gastos 3.1.6 Indicadores e Índices Presupuestarios 3.1.6.1 Indicadores Presupuestarios 3.1.6.2 Índices Presupuestarios 3.1.7 Resumen de los Indicadores e índices presupuestarios
Realizar un informe con recomendaciones para maximizar la eficiencia y eficacia del ciclo presupuestario.	Capítulo 4. Conclusiones y Recomendaciones 4.1 Conclusiones 4.2 Recomendaciones



Anexo 2. Cédula Presupuestaria de Ingresos 2016.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA EMOV-EP DETALLE DE
EJECUCIÓN DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	% EJECUCIÓN DEVENGADO / CODIFICADO	% EJECUCIÓN RECAUDADO / CODIFICADO	% EJECUCIÓN RECAUDADO / DEVENGADO
1	INGRESOS CORRIENTES	21.463.209,56	-2.410.820,14	19.052.389,42	19.415.736,81	15.109.473,23	101,91%	79,30%	77,82%
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	4.393.612,62	-181.983,45	4.211.629,17	4.211.629,17	4.208.984,17	100,00%	99,94%	99,94%
1301	TASAS GENERALES	4.393.612,62	-181.983,45	4.211.629,17	4.211.629,17	4.208.984,17	100,00%	99,94%	99,94%
130101.000.1	PEAJE	754.875,35	9.090,39	763.965,74	763.965,74	761.320,74	100,00%	99,65%	99,65%
130101.000.1.01	-FRECUENCIAS VEHICULOS INTERPROVINCIAL	118.242,06	15.750,94	133.993,00	133.993,00	133.993,00	100,00%	100,00%	100,00%
130101.000.1.02	-FRECUENCIAS PASAJEROS	503.073,83	-16.568,83	486.505,00	486.505,00	486.505,00	100,00%	100,00%	100,00%
130101.000.1.03	-FRECUENCIAS VEHICULOS INTERCANTONALES	87.705,58	-443,08	87.262,50	87.262,50	87.262,50	100,00%	100,00%	100,00%
130101.000.1.04	-FRECUENCIAS VEHICULOS INTERCANTONALES -T-SUR	1,00	-1,00						
130101.000.1.05	-FRECUENCIAS VEHICULOS INTERPARROQUIALES T-SUR	23.238,00	841,00	24.079,00	24.079,00	21.434,00	100,00%	89,02%	89,02%
130101.000.1.06	-TARIFA POR FRECUENCIAS DE TAXIS	22.614,88	9.511,36	32.126,24	32.126,24	32.126,24	100,00%	100,00%	100,00%
130106.000.1	ESPECIES FISCALES	781.981,00	503.547,00	1.285.528,00	1.285.528,00	1.285.528,00	100,00%	100,00%	100,00%
130106.000.1.01	-EMISION DE CERTIFICADOS Y SOLICITUDES	319.580,00	-68.888,00	250.692,00	250.692,00	250.692,00	100,00%	100,00%	100,00%
130106.000.1.02	-EMISION DE ESPECIES PARQUEADERO	460.000,00	464.117,00	924.117,00	924.117,00	924.117,00	100,00%	100,00%	100,00%
130106.000.1.03	-TARJETAS DE PROXIMIDAD	2.400,00	-2.004,00	396,00	396,00	396,00	100,00%	100,00%	100,00%
130106.000.1.05	-EMISION DE CERTIFICADOS EN LINEA POR MATRICULACION	1,00	110.322,00	110.323,00	110.323,00	110.323,00	100,00%	100,00%	100,00%
130107.000.1	VENTA DE BASES	1,00	-1,00						
130107.000.1.01	-VENTA DE BASES POR ADJUDICACION DE CONTRATOS	1,00	-1,00						
130108.000.1	PRESTACION DE SERVICIOS	1,00	-1,00						
130108.000.1.01	-MONITOREO DE CALIDAD DE AIRE	1,00	-1,00						
130111.000.1	INSCRIPCIONES, REGISTROS Y MATRICULAS	80.256,00	197.094,00	277.350,00	277.350,00	277.350,00	100,00%	100,00%	100,00%
130111.000.1.01	-INSCRIPCIONES, REGISTROS Y MATRICULAS	80.256,00	192.104,00	272.360,00	272.360,00	272.360,00	100,00%	100,00%	100,00%
130111.000.1.02	-DUPLICADO STICKER REVISIÓN VEHICULAR		4.990,00	4.990,00	4.990,00	4.990,00	100,00%	100,00%	100,00%
130112.000.1	PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	434.729,43	-231.332,59	203.396,84	203.396,84	203.396,84	100,00%	100,00%	100,00%
130112.000.1.01	-PERMISOS PARA PUBLICIDAD EN TRANSPORTE Y ESPACIOS PUBLICOS	16.100,76	-12.165,92	3.934,84	3.934,84	3.934,84	100,00%	100,00%	100,00%
130112.000.1.02	-TITULOS HABILITANTES	418.628,67	-219.166,67	199.462,00	199.462,00	199.462,00	100,00%	100,00%	100,00%



130199.000.1	OTRAS TASAS	2.341.768,84	-660.380,25	1.681.388,59	1.681.388,59	1.681.388,59	100,00%	100,00%	100,00%
130199.000.1.01	-ESTACIONAMIENTO DE BUSES	1,00	-1,00						
130199.000.1.02	-REVISION VEHICULAR	2.215.852,10	-619.044,31	1.596.807,79	1.596.807,79	1.596.807,79	100,00%	100,00%	100,00%
130199.000.1.03	-ENTREGA DOCUMENTOS SISTEMA VERIFICACION Y CONTROL	124.915,74	-40.334,94	84.580,80	84.580,80	84.580,80	100,00%	100,00%	100,00%
130199.000.1.04	-OTRAS TASAS	1.000,00	-1.000,00						
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	10.425.262,69	-162.991,29	10.262.271,40	10.625.618,79	6.329.042,73	103,54%	61,67%	59,56%
1701	RENTAS DE INVERSIONES	30.924,00	-10.550,70	20.373,30	20.373,30	20.373,30	100,00%	100,00%	100,00%
170101.000.1	INTERESES POR DEPOSITOS A PLAZO	1,00	-1,00						
170101.000.1.01	-INTERESES POR DEPOSITO A PLAZOS	1,00	-1,00						
170109.000.1	COMISIONES POR SERVICIOS FINANCIEROS	28.923,00	-8.812,55	20.110,45	20.110,45	20.110,45	100,00%	100,00%	100,00%
170109.000.1.01	-COMISIONES POR RTV DANTON	24.923,00	-5.009,20	19.913,80	19.913,80	19.913,80	100,00%	100,00%	100,00%
170109.000.1.02	-COMISIONES POR RECAUDACION DE ETAPA	2.000,00	-1.803,35	196,65	196,65	196,65	100,00%	100,00%	100,00%
170109.000.1.03	-COMISIONES POR RECAUDACION DE GAD MUNICIPAL DE CUENCA	2.000,00	-2.000,00						
170199.000.1	INTERESES POR OTRAS OPERACIONES	2.000,00	-1.737,15	262,85	262,85	262,85	100,00%	100,00%	100,00%
170199.000.1.01	-INTERESES POR OTRAS OPERACIONES	2.000,00	-1.737,15	262,85	262,85	262,85	100,00%	100,00%	100,00%
1702	RENTAS POR ARRENDAMIENTOS DE BIENES	2.555.075,28	-1.585.529,32	969.545,96	969.545,96	946.581,26	100,00%	97,63%	97,63%
170202.000.1	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	375.753,05	-73.413,75	302.339,30	302.339,30	281.397,60	100,00%	93,07%	93,07%
170202.000.1.01	ARRIENDO DE BODEGAS Y OFICINAS	57.893,55	-1.047,32	56.846,23	56.846,23	55.452,81	100,00%	97,55%	97,55%
170202.000.1.01.01	BODEGAS	11.687,88	-2.618,88	9.069,00	9.069,00	9.069,00	100,00%	100,00%	100,00%
170202.000.1.01.02	OFICINAS	46.205,67	1.571,56	47.777,23	47.777,23	46.383,81	100,00%	97,08%	97,08%
170202.000.1.02	ARRIENDO DE LOCALES COMERCIALES Y OTROS	317.859,50	-72.366,43	245.493,07	245.493,07	225.944,79	100,00%	92,04%	92,04%
170202.000.1.02.01	LOCALES COMERCIALES	145.798,17	-16.018,53	129.779,64	129.779,64	122.622,62	100,00%	94,49%	94,49%
170202.000.1.02.02	KIOSCOS	74.100,39	-2.448,91	71.651,48	71.651,48	62.478,99	100,00%	87,20%	87,20%
170202.000.1.02.03	BATERIAS SANITARIAS ESPACIOS BETUNEROS Y OTROS	44.600,94	-538,99	44.061,95	44.061,95	40.843,18	100,00%	92,69%	92,69%
170202.000.1.02.04	ARRIENDO ESPACIOS PUBLICITARIOS	53.360,00	-53.360,00						
170299.000.1	OTROS ARRENDAMIENTOS	2.179.322,23	-1.512.115,57	667.206,66	667.206,66	665.183,66	100,00%	99,70%	99,70%

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	% EJECUCIÓN DEVENGADO / CODIFICADO	% EJECUCIÓN RECAUDADO / CODIFICADO	% EJECUCIÓN RECAUDADO / DEVENGADO
170299.000.1.01	-TAXIS TACOS	5.940,00		5.940,00	5.940,00	5.775,00	100,00%	97,22%	97,22%
170299.000.1.02	-ESTACIONAMIENTO PARTICULARES TERMINAL TERRESTRE	204.087,06	3.418,05	207.505,11	207.505,11	207.505,11	100,00%	100,00%	100,00%
170299.000.1.03	-ESTACIONAMIENTO PARTICULARES EL ARENAL	1,00	-1,00						
170299.000.1.04	-ESTACIONAMIENTO PARTICULARES 9 DE OCTUBRE	149.592,83	-26.573,92	123.018,91	123.018,91	123.018,91	100,00%	100,00%	100,00%
170299.000.1.05	-ESTACIONAMIENTO PARTICULARES PARQUE DE LA MADRE	161.844,84	23.356,78	185.201,62	185.201,62	185.201,62	100,00%	100,00%	100,00%



170299.000.1.06	-ESTACIONAMIENTO PARTICULARES 24 DE MAYO	132.000,00	-35.589,50	96.410,50	96.410,50	96.410,50	100,00%	100,00%	100,00%
170299.000.1.07	-ESTACIONAMIENTO WINCHAJE	26.437,70	-3.046,18	23.391,52	23.391,52	23.391,52	100,00%	100,00%	100,00%
170299.000.1.08	-ESTACIONAMIENTO ROTATIVO TARIFADO AUTOMATIZADO	1.479.417,80	-1.479.417,80						
170299.000.1.09	-ESTACIONAMIENTO ROTATIVO TARIFADO CATASTRO	20.000,00	5.739,00	25.739,00	25.739,00	23.881,00	100,00%	92,78%	92,78%
170299.000.1.10	-OTROS ARRENDAMIENTOS	1,00	-1,00						
1703	INTERESES POR MORA	2.000,00	-1.704,55	295,45	295,45	295,45	100,00%	100,00%	100,00%
170302.000.1	ORDENANZAS MUNICIPALES	1.000,00	-1.000,00						
170302.000.1.01	-INTERESES POR MORA	1.000,00	-1.000,00						
170399.000.1	OTROS INTERESES POR MORA	1.000,00	-704,55	295,45	295,45	295,45	100,00%	100,00%	100,00%
170399.000.1.01	-OTROS INTERESES POR MORA	1.000,00	-704,55	295,45	295,45	295,45	100,00%	100,00%	100,00%
1704	MULTAS	7.837.263,41	1.434.793,28	9.272.056,69	9.635.404,08	5.361.792,72	103,92%	57,83%	55,65%
170402.000.1	INFRACCION A ORDENANZAS MUNICIPALES	3.701.709,40	-244.588,31	3.457.121,09	3.457.121,09	2.317.104,29	100,00%	67,02%	67,02%
170402.000.1.01	-INFRACCIONES ESTACIONAMIENTO TARIFADO	1.960.616,20	194.471,80	2.155.088,00	2.155.088,00	1.015.071,20	100,00%	47,10%	47,10%
170402.000.1.02	-WINCHAJE	871.213,20	-168.606,60	702.606,60	702.606,60	702.606,60	100,00%	100,00%	100,00%
170402.000.1.03	-MULTAS NO CUMPLIMIENTO DE RTV	869.880,00	-270.453,51	599.426,49	599.426,49	599.426,49	100,00%	100,00%	100,00%
170404.000.1	INCUMPLIMIENTOS DE CONTRATOS	2.352,38	2.996,55	5.348,93	5.348,93	4.983,77	100,00%	93,17%	93,17%
170404.000.1.01	-INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS	2.352,38	2.996,55	5.348,93	5.348,93	4.983,77	100,00%	93,17%	93,17%
170416.000.1	INFRACCIONES A LA LEY ORGANICA DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL	4.127.201,63	1.207.308,49	5.334.510,12	5.697.857,51	2.564.628,11	106,81%	48,08%	45,01%
170416.000.1.01	-MULTAS DE TRANSITO	4.121.201,63	1.196.588,49	5.317.790,12	5.681.137,51	2.548.178,11	106,83%	47,92%	44,85%
170416.000.1.02	-OTROS INGRESOS	6.000,00	10.720,00	16.720,00	16.720,00	16.450,00	100,00%	98,39%	98,39%
170499.000.1	OTRAS MULTAS	6.000,00	469.076,55	475.076,55	475.076,55	475.076,55	100,00%	100,00%	100,00%
170499.000.1.01	-MULTAS POR INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO INTERNO	2.000,00	5.684,55	7.684,55	7.684,55	7.684,55	100,00%	100,00%	100,00%
170499.000.1.02	-ORDENANZA TRANSPORTE	2.000,00	2.392,00	4.392,00	4.392,00	4.392,00	100,00%	100,00%	100,00%
170499.000.1.03	-OTRAS MULTAS	2.000,00	-2.000,00						
170499.000.1.04	-RECARGO POR RETRASO EN EL PROCESO COMPLETO DE MATRICULACIÓN VEHICULAR DENTRO		359.400,00	359.400,00	359.400,00	359.250,00	100,00%	99,96%	99,96%
170499.000.1.05	-RECARGO POR RETRASO A LA REVISIÓN SEMESTRAL VEHICULAR Y/O MATRICULACIÓN DENT		49.725,00	49.725,00	49.725,00	49.875,00	100,00%	100,30%	100,30%
170499.000.1.06	-RECARGO POR RETRASO EN EL PROCESO COMPLETO DE MATRICULACIÓN VEHICULAR DENTRO		15.650,00	15.650,00	15.650,00	15.650,00	100,00%	100,00%	100,00%
170499.000.1.07	-RECARGO POR RETRASO A LA REVISIÓN SEMESTRAL VEHICULAR Y/O MATRICULACIÓN DENT		7.050,00	7.050,00	7.050,00	7.050,00	100,00%	100,00%	100,00%
170499.000.1.08	-RECARGO POR AÑO NO MATRICULADO		31.175,00	31.175,00	31.175,00	31.175,00	100,00%	100,00%	100,00%
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	6.576.010,00	-2.110.309,98	4.465.700,02	4.465.700,02	4.465.700,02	100,00%	100,00%	100,00%
1801	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	6.576.003,00	-2.110.302,98	4.465.700,02	4.465.700,02	4.465.700,02	100,00%	100,00%	100,00%



180101.000.1	DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	6.576.000,00	-2.110.299,98	4.465.700,02	4.465.700,02	4.465.700,02	100,00%	100,00%	100,00%
180101.000.1.01	-DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	6.576.000,00	-2.110.299,98	4.465.700,02	4.465.700,02	4.465.700,02	100,00%	100,00%	100,00%
180102.000.1	DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	1,00	-1,00						
180102.000.1.01	-DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	1,00	-1,00						
180103.000.1	DE EMPRESAS PUBLICAS	1,00	-1,00						
180103.000.1.01	-DE EMPRESAS PUBLICAS	1,00	-1,00						
180104.000.1	DE GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS	1,00	-1,00						
180104.000.1.01	-I. MUNICIPALIDAD DE CUENCA	1,00	-1,00						
1802	DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	3,00	-3,00						
180203.000.1	DEL SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00	-1,00						
180203.000.1.01	-SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00	-1,00						

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	% EJECUCIÓN DEVENGADO / CODIFICADO	% EJECUCIÓN RECAUDADO / CODIFICADO	% EJECUCIÓN RECAUDADO / DEVENGADO
180204.000.1	DEL SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	2,00	-2,00						
180204.000.1.01	-DE CONSORCIO VEHICULAR DANTON	1,00	-1,00						
180204.000.1.02	-SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	1,00	-1,00						
1803	DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR EXTERNO	4,00	-4,00						
180301.000.1	DE ORGANISMOS MULTILATERALES	1,00	-1,00						
180301.000.1.01	-ORGANISMOS MULTILATERALES	1,00	-1,00						
180302.000.1	DE GOBIERNOS Y ORGANISMOS GUBERNAMENTALES	1,00	-1,00						
180302.000.1.01	-GOBIERNOS Y ORGANISMOS GUBERNAMENTALES	1,00	-1,00						
180303.000.1	DEL SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00	-1,00						
180303.000.1.01	-SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00	-1,00						
180304.000.1	DEL SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	1,00	-1,00						
180304.000.1.01	-SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	1,00	-1,00						
19	OTROS INGRESOS	68.324,25	44.464,58	112.788,83	112.788,83	105.746,31	100,00%	93,76%	93,76%
1901	GARANTIAS Y FIANZAS	2,00	11.122,00	11.124,00	11.124,00	11.124,00	100,00%	100,00%	100,00%
190101.000.1	EJECUCION DE GARANTIAS	2,00	11.122,00	11.124,00	11.124,00	11.124,00	100,00%	100,00%	100,00%



190101.000.1.01	-EJECUCION DE GARANTIAS POR ARRENDAMIENTO	1,00	-1,00						
190101.000.1.02	-EJECUCION DE GARANTIAS POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS	1,00	11.123,00	11.124,00	11.124,00	11.124,00	100,00%	100,00%	100,00%
1902	INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS	6.001,00	13.750,42	19.751,42	19.751,42	19.751,42	100,00%	100,00%	100,00%
190201.000.1	INDEMNIZACIONES POR SINIESTROS	6.000,00	13.751,42	19.751,42	19.751,42	19.751,42	100,00%	100,00%	100,00%
190201.000.1.01	-INGRESOS POR DAÑOS EN LA VIA PUBLICA	5.000,00	-136,23	4.863,77	4.863,77	4.863,77	100,00%	100,00%	100,00%
190201.000.1.02	-INGRESOS POR SINIESTROS	1.000,00	13.887,65	14.887,65	14.887,65	14.887,65	100,00%	100,00%	100,00%
190299.000.1	OTRAS INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS	1,00	-1,00						
190299.000.1.01	-INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS	1,00	-1,00						
1903	REMATES DE BIENES Y ESPECIES		19.626,00	19.626,00	19.626,00	19.626,00	100,00%	100,00%	100,00%
190301.000.1	BIENES Y ESPECIES DECOMISADAS		19.626,00	19.626,00	19.626,00	19.626,00	100,00%	100,00%	100,00%
190301.000.1.01	-BIENES Y ESPECIES DECOMISADAS		19.626,00	19.626,00	19.626,00	19.626,00	100,00%	100,00%	100,00%
1904	OTROS NO OPERACIONALES	62.321,25	-33,84	62.287,41	62.287,41	55.244,89	100,00%	88,69%	88,69%
190405.000.1	INGRESOS DE BIENES PROVENIENTES DE CHATARRIZACION	1.000,00	-1.000,00						
190405.000.1.01	-INGRESOS DE BIENES PROVENIENTES DE CHATARRIZACION	1.000,00	-1.000,00						
190499.000.1	OTROS NO ESPECIFICADOS	61.321,25	966,16	62.287,41	62.287,41	55.244,89	100,00%	88,69%	88,69%
190499.000.1.01	-ALICUOTAS POR ARRIENDOS	51.181,32	917,56	52.098,88	52.098,88	45.707,29	100,00%	87,73%	87,73%
190499.000.1.02	-ENERGIA ELECTRICA DE ARRIENDOS EN TERMINAL TERRESTRE	3.283,68	173,52	3.457,20	3.457,20	2.806,27	100,00%	81,17%	81,17%
190499.000.1.03	-SOBRANTES EN CAJAS RECAUDADORAS	3.356,25	-784,99	2.571,26	2.571,26	2.571,26	100,00%	100,00%	100,00%
190499.000.1.04	-VENTA DE CHATARRA	500,00	-500,00						
190499.000.1.05	-AGUA POTABLE DE ARRIENDOS EN TERMINAL TERRESTRE	1.000,00	-1.000,00						
190499.000.1.06	-SEGUROS	1.000,00	520,55	1.520,55	1.520,55	1.520,55	100,00%	100,00%	100,00%
190499.000.1.07	-OTROS NO ESPECIFICADOS	1.000,00	1.639,52	2.639,52	2.639,52	2.639,52	100,00%	100,00%	100,00%
2	INGRESOS DE CAPITAL	200.016,00	-164.504,29	35.511,71	35.511,71	35.511,71	100,00%	100,00%	100,00%
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,00	-5,00						
2401	BIENES MUEBLES	5,00	-5,00						
240103.000.1	MOBILIARIO	1,00	-1,00						
240103.000.1.01	-MOBILIARIO	1,00	-1,00						
240104.000.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,00	-1,00						
240104.000.1.01	-MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,00	-1,00						
240105.000.1	VEHICULOS	1,00	-1,00						



240105.000.1.01	-VEHICULOS	1,00	-1,00						
240106.000.1	HERRAMIENTAS	1,00	-1,00						
240106.000.1.01	-HERRAMIENTAS	1,00	-1,00						
240107.000.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1,00	-1,00						
240107.000.1.01	-EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1,00	-1,00						

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	% EJECUCIÓN DEVENGADO / CODIFICADO	% EJECUCIÓN RECAUDADO / CODIFICADO	% EJECUCIÓN RECAUDADO / DEVENGADO
27	RECUPERACION DE INVERSIONES Y DE RECURSOS PUBLICOS	200.000,00	-164.488,29	35.511,71	35.511,71	35.511,71	100,00%	100,00%	100,00%
2702	RECUPERACION DE PRESTAMOS	200.000,00	-164.488,29	35.511,71	35.511,71	35.511,71	100,00%	100,00%	100,00%
270211.000.1	SERVIDORES PUBLICOS	200.000,00	-164.488,29	35.511,71	35.511,71	35.511,71	100,00%	100,00%	100,00%
270211.000.1.01	-SERVIDORES PUBLICOS	200.000,00	-164.488,29	35.511,71	35.511,71	35.511,71	100,00%	100,00%	100,00%
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	11,00	-11,00						
2801	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL E INVERSION DEL SECTOR PUBLICO	5,00	-5,00						
280101.000.1	DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	1,00	-1,00						
280101.000.1.01	-DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	1,00	-1,00						
280102.000.1	DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	1,00	-1,00						
280102.000.1.01	-ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	1,00	-1,00						
280103.000.1	DE EMPRESAS PUBLICAS	1,00	-1,00						
280103.000.1.01	-EMPRESAS PUBLICAS	1,00	-1,00						
280104.000.1	DE ENTIDADES DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO	1,00	-1,00						
280104.000.1.01	-ENTIDADES DEL GAD	1,00	-1,00						
280106.000.1	DE ENTIDADES FINANCIERAS PUBLICAS	1,00	-1,00						
280106.000.1.01	-ENTIDADES FINANCIERAS PUBLICAS	1,00	-1,00						
2802	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO IN	2,00	-2,00						
280203.000.1	DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00	-1,00						
280203.000.1.01	-DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00	-1,00						



280204.000.1	DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	1,00	-1,00						
280204.000.1.01	-DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	1,00	-1,00						
2803	DONACIONES DE CAPITAL DEL EXTERIOR	4,00	-4,00						
280301.000.1	DE ORGANISMOS MULTILATERALES	1,00	-1,00						
280301.000.1.01	-DE ORGANISMOS MULTILATERALES	1,00	-1,00						
280302.000.1	DE GOBIERNOS Y ORGANISMOS GUBERNAMENTALES	1,00	-1,00						
280302.000.1.01	-GOBIERNOS Y ORGANISMOS GUBERNAMENTALES	1,00	-1,00						
280303.000.1	DEL SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00	-1,00						
280303.000.1.01	-SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00	-1,00						
280304.000.1	DEL SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	1,00	-1,00						
280304.000.1.01	-SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	1,00	-1,00						
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	5.037.589,54	208.067,16	5.245.656,70	5.245.656,70	5.245.656,70	100,00%	100,00%	100,00%
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	1.280.473,34	-1.280.473,34						
3602	FINANCIAMIENTO PUBLICO INTERNO	1.280.473,34	-1.280.473,34						
360201.000.1	DEL SECTOR PUBLICO FINANCIERO	1.280.472,34	-1.280.472,34						
360201.000.1.01	-BANCO DEL ESTADO	1.280.472,34	-1.280.472,34						
360203.000.1	DEL SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00	-1,00						
360203.000.1.01	-BANCA PRIVADA	1,00	-1,00						
37	SALDOS DISPONIBLES	2.037.110,95	1.685.506,00	3.722.616,95	3.722.616,95	3.722.616,95	100,00%	100,00%	100,00%
3701	SALDOS EN CAJA Y BANCOS	2.037.110,95	1.685.506,00	3.722.616,95	3.722.616,95	3.722.616,95	100,00%	100,00%	100,00%
370102.000.1	DE FONDOS DE AUTOGESTION	2.037.108,95	1.685.508,00	3.722.616,95	3.722.616,95	3.722.616,95	100,00%	100,00%	100,00%
370102.000.1.01	-DE FONDOS DE AUTO GESTION	2.037.107,95	1.685.509,00	3.722.616,95	3.722.616,95	3.722.616,95	100,00%	100,00%	100,00%
370102.000.1.02	-DE FONDOS DE AUTO GESTION (RTV)	1,00	-1,00						
370104.000.1	DE PRESTAMOS	1,00	-1,00						
370104.000.1.01	-DE PRESTAMOS	1,00	-1,00						
370199.000.1	OTROS SALDOS	1,00	-1,00						
370199.000.1.01	-VARIOS	1,00	-1,00						
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	1.720.005,25	-196.965,50	1.523.039,75	1.523.039,75	1.523.039,75	100,00%	100,00%	100,00%
3801	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	1.720.005,25	-196.965,50	1.523.039,75	1.523.039,75	1.523.039,75	100,00%	100,00%	100,00%



CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	% EJECUCION DEVENGADO / CODIFICADO	% EJECUCION RECAUDADO / CODIFICADO	% EJECUCION RECAUDADO / DEVENGADO
380101.000.1	DE CUENTAS POR COBRAR	1.486.760,09	36.279,66	1.523.039,75	1.523.039,75	1.523.039,75	100,00%	100,00%	100,00%
380101.000.1.01	-DE CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES SERT	740.563,98	-84.218,78	656.345,20	656.345,20	656.345,20	100,00%	100,00%	100,00%
380101.000.1.02	-DE CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES TERMINAL T	83.130,08	-75.906,39	7.223,69	7.223,69	7.223,69	100,00%	100,00%	100,00%
380101.000.1.03	-DE CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES TRANSITO	663.066,03	196.404,83	859.470,86	859.470,86	859.470,86	100,00%	100,00%	100,00%
380103.000.1	DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES - CONSTRUCCION DE OBRAS	1,00	-1,00						
380103.000.1.01	-DE ANTICIPOS POR DEVENGAR EJERCICIOS ANTERIORES- CONSTRUCCION DE OBRAS	1,00	-1,00						
380105.000.1	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES - COMPRA DE BIENES Y/O SERVICIOS	1,00	-1,00						
380105.000.1.01	-ANTICIPOS POR DEVENGAR EJERCICIOS ANTERIORES- COMPRA DE BIENES Y/O SERVICIOS	1,00	-1,00						
380107.000.1	DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GADS Y EMPRESAS PUBLICAS -	233.243,16	-233.243,16						
380107.000.1.01	-DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GADS Y EMPRESAS PUBLIC	233.243,16	-233.243,16						
	TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	26.700.815,10	-2.367.257,27	24.333.557,83	24.696.905,22	20.390.641,64	101,49%	83,80%	82,56%



Anexo 3. Cédula Presupuestaria de Gasto 2016.

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA DETALLE DE
EJECUCIÓN DE GASTOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016



CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCIÓN PAGADO/DEVENGADO
5	GASTOS CORRIENTES	4.276.491,97	-543.532,90	3.732.959,07	3.038.560,09	3.038.560,09	2.753.690,62	81,40%	73,77%	90,62%
51	GASTOS EN PERSONAL	2.291.949,43	-276.899,96	2.015.049,47	1.985.515,79	1.985.515,79	1.868.780,31	98,53%	92,74%	94,12%
5101	REMUNERACIONES BASICAS	1.584.721,20	-298.339,53	1.286.381,67	1.286.139,86	1.286.139,86	1.286.139,86	99,98%	99,98%	100,00%
A100.001.01.00.510105.001.1	REMUNERACIONES UNIFICADAS	1.425.489,60	-139.107,93	1.286.381,67	1.286.139,86	1.286.139,86	1.286.139,86	99,98%	99,98%	100,00%
A100.001.01.00.510106.001.1	SALARIOS UNIFICADOS	159.231,60	-159.231,60							
5102	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	181.124,50	-22.173,13	158.951,37	151.636,41	151.636,41	127.684,70	95,40%	80,33%	84,20%
A100.001.01.00.510203.001.1	DECIMOTERCER SUELDO	132.060,10	-13.479,07	118.581,03	117.456,73	117.456,73	93.584,20	99,05%	78,92%	79,68%
A100.001.01.00.510204.001.1	DECIMOCUARTO SUELDO	49.064,40	-8.694,06	40.370,34	34.179,68	34.179,68	34.100,50	84,67%	84,47%	99,77%
5105	REMUNERACIONES TEMPORALES	182.200,00	9.977,42	192.177,42	179.580,74	179.580,74	171.346,99	93,45%	89,16%	95,42%
A100.001.01.00.510507.001.1	HONORARIOS	10.000,00	-10.000,00							
A100.001.01.00.510509.001.1	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	43.700,00	21.435,03	65.135,03	53.658,03	53.658,03	48.224,60	82,38%	74,04%	89,87%
A100.001.01.00.510510.001.1	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	58.000,00	8.006,33	66.006,33	64.932,73	64.932,73	62.132,41	98,37%	94,13%	95,69%
A100.001.01.00.510512.001.1	SUBROGACION	11.500,00	-4.470,17	7.029,83	7.029,83	7.029,83	7.029,83	100,00%	100,00%	100,00%
A100.001.01.00.510513.001.1	ENCARGOS	59.000,00	-4.993,77	54.006,23	53.960,15	53.960,15	53.960,15	99,91%	99,91%	100,00%
5106	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	324.604,73	-41.040,14	283.564,59	277.087,07	277.087,07	270.417,05	97,72%	95,36%	97,59%
A100.001.01.00.510601.001.1	APORTE PATRONAL	192.543,63	-21.733,54	170.810,09	164.912,11	164.912,11	158.242,09	96,55%	92,64%	95,96%
A100.001.01.00.510602.001.1	FONDO DE RESERVA	132.060,10	-19.306,60	112.753,50	112.174,96	112.174,96	112.174,96	99,49%	99,49%	100,00%
A100.001.01.00.510603.001.1	JUBILACION PATRONAL	1,00		1,00						
5107	INDEMNIZACIONES	18.299,00	75.675,42	93.974,42	91.071,71	91.071,71	13.191,71	96,91%	14,04%	14,48%
A100.001.01.00.510702.001.1	SUPRESION DE PUESTO	99,00	-99,00							
A100.001.01.00.510704.001.1	COMPENSACION POR DESAHUCIO	4.000,00	-4.000,00							
A100.001.01.00.510707.001.1	COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCIONES	14.000,00	-795,59	13.204,41	13.191,71	13.191,71	13.191,71	99,90%	99,90%	100,00%
A100.001.01.00.510709.001.1	POR RENUNCIA VOLUNTARIA	100,00	80.670,01	80.770,01	77.880,00	77.880,00		96,42%		
A100.001.01.00.510710.001.1	POR COMPRA DE RENUNCIA	100,00	-100,00							
5199	ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	1.000,00	-1.000,00							
A100.001.01.00.519901.001.1	ASIGNACION A DISTRIBUIR EN GASTOS EN PERSONAL	1.000,00	-1.000,00							
52	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	50.000,00	-5.357,14	44.642,86						
5201	PRESTACIONES	50.000,00	-5.357,14	44.642,86						
A100.001.01.00.520103.001.1	SEGURO DE ENFERMEDAD Y MATERNIDAD	50.000,00	-5.357,14	44.642,86						



53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.500.030,12	-301.437,86	1.198.592,26	769.186,74	769.186,74	602.645,32	64,17%	50,28%	78,35%
5301	SERVICIOS BASICOS	87.275,84	530,39	87.806,23	60.870,78	60.870,78	55.424,42	69,32%	63,12%	91,05%
A100.001.01.00.530101.001.1	AGUA POTABLE	4.500,00		4.500,00	3.294,52	3.294,52	3.294,52	73,21%	73,21%	100,00%
A100.001.01.00.530104.001.1	ENERGIA ELECTRICA	21.500,00	-813,77	20.686,23	20.506,04	20.506,04	20.506,04	99,13%	99,13%	100,00%
A100.001.01.00.530105.001.1	TELECOMUNICACIONES	57.525,84	1.344,16	58.870,00	36.085,23	36.085,23	30.658,96	61,30%	52,08%	84,96%
A100.001.01.00.530106.001.1	SERVICIO DE CORREO	3.750,00		3.750,00	984,99	984,99	964,90	26,27%	25,73%	97,96%
5302	SERVICIOS GENERALES	635.966,28	-56.836,84	579.129,44	448.115,79	448.115,79	350.729,30	77,38%	60,56%	78,27%
A100.001.01.00.530203.001.1	ALMACENAMIENTO, EMBALAJE, ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES	3.000,00		3.000,00						
A100.001.01.00.530204.001.1	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TR	99.550,00	-5.404,28	94.145,72	35.066,13	35.066,13	11.220,02	37,25%	11,92%	32,00%
A100.001.01.00.530205.001.1	ESPECTACULOS CULTURALES Y SOCIALES	10.000,00	-1.071,43	8.928,57	6.671,84	6.671,84	6.498,54	74,72%	72,78%	97,40%
A100.001.01.00.530206.001.1	EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	5.000,00		5.000,00						
A100.001.01.00.530207.001.1	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	36.000,00	-9.255,61	26.744,39	23.000,00	23.000,00	428,00	86,00%	1,60%	1,86%
A100.001.01.00.530208.001.1	SERVICIO SEGURIDAD Y VIGILANCIA	42.105,28	-4.500,00	37.605,28	37.331,88	37.331,88	33.127,68	99,27%	88,09%	88,74%
A100.001.01.00.530209.001.1	SERVICIO DE ASEO, VESTIMENTA DE TRABAJO, FUMIGACION, DESINFECCION Y LIMPIEZA DE	150.000,00	-16.849,67	133.150,33	131.452,12	131.452,12	118.291,68	98,72%	88,84%	89,99%
A100.001.01.00.530212.001.1	INVESTIGACIONES PROFESIONALES Y EXAMENES DE LABORATORIO	12.008,00	-1.285,71	10.722,29						
A100.001.01.00.530217.001.1	SERVICIOS DE DIFUSION E INFORMACION	40.000,00	10.000,00	50.000,00	44.559,00	44.559,00	27.180,99	89,12%	54,36%	61,00%

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCIÓN PAGADO/DEVENGADO
A100.001.01.00.530218.001.1	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA EN MEDIOS DE COMUNICACION MASIVA	100.000,00	-1.147,96	98.852,04	87.517,18	87.517,18	86.527,18	88,53%	87,53%	98,87%
A100.001.01.00.530219.001.1	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA USANDO OTROS MEDIOS	95.000,00	-33.165,81	61.834,19	55.808,43	55.808,43	40.746,00	90,25%	65,90%	73,01%
A100.001.01.00.530228.001.1	SERVICIOS DE PROVISION DE DISPOSITIVOS ELECTRONICOS Y CERTIFICACION PARA REGISTR	1.800,00		1.800,00						
A100.001.01.00.530234.001.1	COMISIONES POR LA VENTA DE PRODUCTOS; SERVICIOS POSTALES Y FINANCIEROS	1,00		1,00						
A100.001.01.00.530235.001.1	SERVICIOS DE ALIMENTACION		4.000,00	4.000,00						
A100.001.01.00.530241.001.1	SERVICIO DE MONITOREO DE INFORMACION EN TELEVISION, RADIO, PRENSA, MEDIOS ON-LIN		11.300,00	11.300,00	6.400,00	6.400,00	6.400,00	56,64%	56,64%	100,00%



A100.001.01.00.530299.001.1	OTROS SERVICIOS GENERALES	41.502,00	-9.456,37	32.045,63	20.309,21	20.309,21	20.309,21	63,38%	63,38%	100,00%
5303	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	33.030,00	3.743,43	36.773,43	11.031,25	11.031,25	11.027,61	30,00%	29,99%	99,97%
A100.001.01.00.530301.001.1	PASAJES AL INTERIOR	18.350,00	-803,57	17.546,43	2.915,47	2.915,47	2.911,83	16,62%	16,59%	99,88%
A100.001.01.00.530302.001.1	PASAJES AL EXTERIOR	5.000,00		5.000,00	1.572,54	1.572,54	1.572,54	31,45%	31,45%	100,00%
A100.001.01.00.530303.001.1	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	5.680,00	2.300,00	7.980,00	4.249,74	4.249,74	4.249,74	53,25%	53,25%	100,00%
A100.001.01.00.530304.001.1	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR	4.000,00		4.000,00	2.293,50	2.293,50	2.293,50	57,34%	57,34%	100,00%
A100.001.01.00.530308.001.1	RECARGOS POR LOS CAMBIOS EN LA UTILIZACION DE PASAJES AL INTERIOR Y AL EXTERIOR		2.247,00	2.247,00						
5304	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	69.990,00	4.126,45	74.116,45	43.151,77	43.151,77	35.885,60	58,22%	48,42%	83,16%
A100.001.01.00.530402.001.1	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO(INSTALACION MANTENIMIENT	20.000,00	5.626,45	25.626,45	25.209,29	25.209,29	17.943,12	98,37%	70,02%	71,18%
A100.001.01.00.530403.001.1	MOBILIARIOS(INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION)	1.990,00		1.990,00	24,69	24,69	24,69	1,24%	1,24%	100,00%
A100.001.01.00.530404.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION)	23.000,00	-1.500,00	21.500,00	5.551,66	5.551,66	5.551,66	25,82%	25,82%	100,00%
A100.001.01.00.530405.001.1	VEHICULOS(MANTENIMIENTO Y REPARACION)	24.000,00		24.000,00	12.366,13	12.366,13	12.366,13	51,53%	51,53%	100,00%
A100.001.01.00.530418.001.1	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES Y ARREGLO DE VIAS INTERNAS	1.000,00		1.000,00						
5305	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	18.209,00	-2.247,00	15.962,00	6.843,36	6.843,36	6.685,00	42,87%	41,88%	97,69%
A100.001.01.00.530501.001.1	TERRENOS(ARRENDAMIENTO)	200,00		200,00						
A100.001.01.00.530502.001.1	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y BANCARIO	2.500,00		2.500,00	1.034,94	1.034,94	1.018,53	41,40%	40,74%	98,41%
A100.001.01.00.530503.001.1	MOBILIARIOS(ARRENDAMIENTO)	3.500,00		3.500,00	2.735,76	2.735,76	2.735,76	78,16%	78,16%	100,00%
A100.001.01.00.530504.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(ARRENDAMIENTO)	9.004,00		9.004,00	3.072,66	3.072,66	2.930,71	34,13%	32,55%	95,38%
A100.001.01.00.530505.001.1	VEHICULOS(ARRENDAMIENTO)	3.005,00	-2.247,00	758,00						
5306	CONTRATACION DE ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y SERVICIOS TECNICO	154.503,00	-72.207,15	82.295,85	19.785,78	19.785,78	4.485,78	24,04%	5,45%	22,67%
A100.001.01.00.530601.001.1	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	54.003,00	-25.171,43	28.831,57	17.000,00	17.000,00	1.700,00	58,96%	5,90%	10,00%
A100.001.01.00.530601.002.1	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA		20.000,00	20.000,00						
A100.001.01.00.530601.002.1.14	-CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA PROYECTO 14		20.000,00	20.000,00						
A100.001.01.00.530602.001.1	SERVICIO DE AUDITORIA	20.000,00	-20.000,00							
A100.001.01.00.530603.001.1	SERVICIO DE CAPACITACION	66.500,00	-36.821,43	29.678,57	2.785,78	2.785,78	2.785,78	9,39%	9,39%	100,00%



CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCIÓN PAGADO/DEVENGADO
A100.001.01.00.530604.001.1	FISCALIZACION E INSPECCIONES TECNICAS	4.000,00	-4.000,00							
A100.001.01.00.530605.001.1	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	10.000,00	-6.214,29	3.785,71						
5307	GASTOS EN INFORMATICA	307.452,00	-156.283,54	151.168,46	75.495,27	75.495,27	50.155,66	49,94%	33,18%	66,44%
A100.001.01.00.530701.001.1	DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMATICO	64.602,00	-10.070,29	54.531,71	19.714,74	19.714,74	17.995,44	36,15%	33,00%	91,28%
A100.001.01.00.530701.002.1	DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMATICO	135.800,00	-135.000,00	800,00						
A100.001.01.00.530701.002.1.11	-DESARR.ACTUALIZ.ASISTE.TECNICA Y SOPORTE SISTE. INFORMA. GERENCIA GENERAL PR	5.000,00	-5.000,00							
A100.001.01.00.530701.002.1.13	-DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMAT	65.000,00	-65.000,00							
A100.001.01.00.530701.002.1.14	-DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMAT	65.000,00	-65.000,00							
A100.001.01.00.530701.002.1.15	-DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMAT	800,00		800,00						
A100.001.01.00.530702.001.1	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	43.825,00	5.087,48	48.912,48	29.321,10	29.321,10	7.447,50	59,95%	15,23%	25,40%
A100.001.01.00.530702.002.1	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	5.200,00	-1.668,64	3.531,36	3.097,68	3.097,68	3.097,68	87,72%	87,72%	100,00%
A100.001.01.00.530702.002.1.15	-ARREN. Y LIC. DE USO PAQ. INFORMATICOS TICS P9 PROYECTO 15	5.200,00	-1.668,64	3.531,36	3.097,68	3.097,68	3.097,68	87,72%	87,72%	100,00%
A100.001.01.00.530703.001.1	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS INFORMATICOS	19.223,00	637,41	19.860,41	17.175,97	17.175,97	15.973,16	86,48%	80,43%	93,00%
A100.001.01.00.530704.001.1	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	38.802,00	-15.269,50	23.532,50	6.185,78	6.185,78	5.641,88	26,29%	23,97%	91,21%
5308	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	165.595,00	-22.000,00	143.595,00	97.689,86	97.689,86	84.363,96	68,03%	58,75%	86,36%
A100.001.01.00.530801.001.1	ALIMENTOS Y BEBIDAS	15.500,00		15.500,00	4.936,70	4.936,70	4.697,74	31,85%	30,31%	95,16%
A100.001.01.00.530802.001.1	VESTUARIO, LENCERIA, PRENDAS DE PROTECCION, Y, ACCESORIOS PARA UNIFORMES MILITAR	6.506,00		6.506,00	5.560,60	5.560,60	82,61	85,47%	1,27%	1,49%
A100.001.01.00.530803.001.1	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6.102,00	3.000,00	9.102,00	5.763,59	5.763,59	5.763,59	63,32%	63,32%	100,00%
A100.001.01.00.530804.001.1	MATERIALES DE OFICINA	68.650,00		68.650,00	61.130,78	61.130,78	61.078,59	89,05%	88,97%	99,91%
A100.001.01.00.530805.001.1	MATERIALES DE ASEO	2.220,00		2.220,00	1.147,72	1.147,72	69,66	51,70%	3,14%	6,07%
A100.001.01.00.530806.001.1	HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	3.000,00		3.000,00						
A100.001.01.00.530807.001.1	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	1.601,00		1.601,00	1.040,29	1.040,29	1.040,29	64,98%	64,98%	100,00%
A100.001.01.00.530808.001.1	INSTRUMENTAL MEDICO MENOR	3.000,00		3.000,00						
A100.001.01.00.530808.002.1	INSTRUMENTAL MEDICO MENOR	15.000,00	-15.000,00							



A100.001.01.00.530808.002.1.12	-INSTRUMENTAL MEDICO QUIRURGICO TALENTO HUMANO PROYECTO 12	15.000,00	-15.000,00							
A100.001.01.00.530809.001.1	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	9.608,00		9.608,00						
A100.001.01.00.530809.002.1	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	15.000,00	-15.000,00							
A100.001.01.00.530809.002.1.12	-MEDICAMENTOS TALENTO HUMANO PROYECTO 12	15.000,00	-15.000,00							
A100.001.01.00.530811.001.1	INSUMOS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION, ELECTRICIDAD, PLOMERIA,	5.000,00		5.000,00	3.282,36	3.282,36	2.690,33	65,65%	53,81%	81,96%
A100.001.01.00.530813.001.1	REPUESTOS Y ACCESORIOS	11.400,00	5.000,00	16.400,00	14.443,50	14.443,50	8.933,03	88,07%	54,47%	61,85%
A100.001.01.00.530899.001.1	OTROS DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	3.008,00		3.008,00	384,32	384,32	8,12	12,78%	0,27%	2,11%
5309	CREDITO POR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		100,00	100,00						
A100.001.01.00.530901.001.1	CREDITO FISCAL POR COMPRAS		100,00	100,00						
5314	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	28.009,00	-363,60	27.645,40	6.202,88	6.202,88	3.887,99	22,44%	14,06%	62,68%
A100.001.01.00.531403.001.1	MOBILIARIOS(NO DEPRECIABLES)	4.351,00		4.351,00	109,49	109,49	1,09	2,52%	0,03%	1,00%
A100.001.01.00.531404.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(NO DEPRECIABLES)	2.150,00		2.150,00						
A100.001.01.00.531406.001.1	HERRAMIENTAS(NO DEPRECIABLES)	5.000,00		5.000,00	2.060,54	2.060,54	20,37	41,21%	0,41%	0,99%
A100.001.01.00.531407.001.1	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFOMATICOS	12.500,00	-363,60	12.136,40	4.032,85	4.032,85	3.866,53	33,23%	31,86%	95,88%
A100.001.01.00.531408.001.1	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES, BIENES DEPORTIVOS Y SIMBOLOS PATRIOS	1.008,00		1.008,00						
A100.001.01.00.531409.001.1	LIBROS Y COLECCIONES	3.000,00		3.000,00						
56	GASTOS FINANCIEROS	206.504,42	-100.131,94	106.372,48	94.081,90	94.081,90	94.081,90	88,45%	88,45%	100,00%
5602	INTERESES Y OTROS CARGOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	201.504,42	-100.131,94	101.372,48	94.081,90	94.081,90	94.081,90	92,81%	92,81%	100,00%

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCION PAGADO/DEVENGADO
A100.001.01.00.560201.001.1	SECTOR PUBLICO FINANCIERO	201.503,42	-100.131,94	101.371,48	94.081,90	94.081,90	94.081,90	92,81%	92,81%	100,00%
A100.001.01.00.560201.001.1.01	-INTERES CRED. 30420 PARQUEADEROS PARQ. MADRE	42.037,20		42.037,20	41.505,12	41.505,12	41.505,12	98,73%	98,73%	100,00%
A100.001.01.00.560201.001.1.02	-INTERES CRED. 30738 EDIFICIO INSTITUCIONAL	59.333,28		59.333,28	52.576,78	52.576,78	52.576,78	88,61%	88,61%	100,00%
A100.001.01.00.560201.001.1.03	-INTERES CRÉDITO DE INVERSIÓN	100.132,94	-100.131,94	1,00						
A100.001.01.00.560203.001.1	SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00		1,00						
5699	ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	5.000,00		5.000,00						
A100.001.01.00.569901.001.1	ASIGNACION A DISTRIBUIR PARA GASTOS FINANCIEROS	5.000,00		5.000,00						
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	143.008,00	140.294,00	283.302,00	112.363,67	112.363,67	110.771,10	39,66%	39,10%	98,58%
5701	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	32.000,00	80.427,51	112.427,51	90.214,64	90.214,64	90.214,64	80,24%	80,24%	100,00%
A100.001.01.00.570101.001.1	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		77.296,81	77.296,81	63.661,26	63.661,26	63.661,26	82,36%	82,36%	100,00%



A100.001.01.00.570102.001.1	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	13.500,00	-1.049,23	12.450,77	4.444,88	4.444,88	4.444,88	35,70%	35,70%	100,00%
A100.001.01.00.570104.001.1	CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y DE MEJORA	18.000,00	4.179,93	22.179,93	22.108,50	22.108,50	22.108,50	99,68%	99,68%	100,00%
A100.001.01.00.570199.001.1	OTROS IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	500,00		500,00						
5702	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	111.008,00	59.866,49	170.874,49	22.149,03	22.149,03	20.556,46	12,96%	12,03%	92,81%
A100.001.01.00.570201.001.1	SEGUROS	82.008,00	53.000,00	135.008,00	7.250,10	7.250,10	5.891,03	5,37%	4,36%	81,25%
A100.001.01.00.570203.001.1	COMISIONES BANCARIAS	22.000,00	-1.133,51	20.866,49	6.114,99	6.114,99	5.892,84	29,31%	28,24%	96,37%
A100.001.01.00.570206.001.1	COSTAS JUDICIALES; TRAMITES NOTARIALES, LEGALIZACION DE DOCUMENTOS Y ARREGLOS EX	5.000,00	8.000,00	13.000,00	8.530,16	8.530,16	8.519,16	65,62%	65,53%	99,87%
A100.001.01.00.570299.001.1	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2.000,00		2.000,00	253,78	253,78	253,43	12,69%	12,67%	99,86%
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	85.000,00		85.000,00	77.411,99	77.411,99	77.411,99	91,07%	91,07%	100,00%
5801	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	85.000,00		85.000,00	77.411,99	77.411,99	77.411,99	91,07%	91,07%	100,00%
A100.001.01.00.580102.001.1	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	85.000,00		85.000,00	77.411,99	77.411,99	77.411,99	91,07%	91,07%	100,00%
7	GASTOS DE INVERSION	20.359.192,21	-869.989,22	19.489.202,99	15.670.852,49	15.670.852,49	14.678.062,54	80,41%	75,31%	93,66%
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	9.597.309,36	-112.888,16	9.484.421,20	8.913.051,05	8.913.051,05	8.624.840,15	93,98%	90,94%	96,77%
7101	REMUNERACIONES BASICAS	7.016.557,20	-190.015,81	6.826.541,39	6.591.978,04	6.591.978,04	6.591.707,50	96,56%	96,56%	100,00%
A100.002.01.00.710105.001.1	REMUNERACIONES UNIFICADAS	237.874,80	-7.578,77	230.296,03	202.777,30	202.777,30	202.777,30	88,05%	88,05%	100,00%
A100.003.01.00.710105.001.1	REMUNERACIONES UNIFICADAS	539.919,60	395.478,36	935.397,96	817.583,05	817.583,05	817.312,51	87,40%	87,38%	99,97%
A100.004.01.00.710105.001.1	REMUNERACIONES UNIFICADAS	5.115.514,80	545.332,60	5.660.847,40	5.571.617,69	5.571.617,69	5.571.617,69	98,42%	98,42%	100,00%
A100.002.01.00.710106.001.1	SALARIOS UNIFICADOS	65.340,00	-65.340,00							
A100.003.01.00.710106.001.1	SALARIOS UNIFICADOS	475.728,00	-475.728,00							
A100.004.01.00.710106.001.1	SALARIOS UNIFICADOS	582.180,00	-582.180,00							
7102	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	822.972,80	3.574,08	826.546,88	782.134,51	782.134,51	655.509,56	94,63%	79,31%	83,81%
A100.002.01.00.710203.001.1	DECIMOTERCER SUELDO	25.267,90	-4.863,89	20.404,01	17.514,10	17.514,10	13.935,66	85,84%	68,30%	79,57%
A100.003.01.00.710203.001.1	DECIMOTERCER SUELDO	84.637,30	-4.553,56	80.083,74	74.815,42	74.815,42	61.285,45	93,42%	76,53%	81,92%
A100.004.01.00.710203.001.1	DECIMOTERCER SUELDO	474.807,90	9.151,46	483.959,36	474.211,17	474.211,17	393.092,38	97,99%	81,22%	82,89%
A100.002.01.00.710204.001.1	DECIMOCUARTO SUELDO	9.664,20	-431,95	9.232,25	6.183,78	6.183,78	6.183,78	66,98%	66,98%	100,00%
A100.003.01.00.710204.001.1	DECIMOCUARTO SUELDO	41.258,70	2.703,00	43.961,70	29.418,64	29.418,64	29.250,89	66,92%	66,54%	99,43%
A100.004.01.00.710204.001.1	DECIMOCUARTO SUELDO	187.336,80	1.569,02	188.905,82	179.991,40	179.991,40	151.761,40	95,28%	80,34%	84,32%
7105	REMUNERACIONES TEMPORALES	277.550,56	29.348,01	306.898,57	228.780,06	228.780,06	211.728,64	74,55%	68,99%	92,55%
A100.002.01.00.710509.001.1	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	6.207,81	6.340,32	12.548,13	4.282,65	4.282,65	3.935,12	34,13%	31,36%	91,89%
A100.003.01.00.710509.001.1	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	95.001,00	10.896,00	105.897,00	85.319,63	85.319,63	73.027,58	80,57%	68,96%	85,59%
A100.004.01.00.710509.001.1	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	55.503,00	7.000,00	62.503,00	54.568,56	54.568,56	50.156,72	87,31%	80,25%	91,92%
A100.002.01.00.710510.001.1	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	18.000,00		18.000,00						
A100.002.01.00.710512.001.1	SUBROGACION	3.500,00	-1.400,00	2.100,00	412,50	412,50	412,50	19,64%	19,64%	100,00%
A100.003.01.00.710512.001.1	SUBROGACION	2.500,00	2.195,00	4.695,00	1.905,75	1.905,75	1.905,75	40,59%	40,59%	100,00%
A100.004.01.00.710512.001.1	SUBROGACION	6.501,00	345,00	6.846,00	2.586,28	2.586,28	2.586,28	37,78%	37,78%	100,00%



A100.002.01.00.710513.001.1	ENCARGOS	19.103,00	861,69	19.964,69	18.749,50	18.749,50	18.749,50	93,91%	93,91%	100,00%
A100.003.01.00.710513.001.1	ENCARGOS	44.432,75	3.110,00	47.542,75	42.591,91	42.591,91	42.591,91	89,59%	89,59%	100,00%

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCIÓN PAGADO/DEVENGADO
A100.004.01.00.710513.001.1	ENCARGOS	26.802,00		26.802,00	18.363,28	18.363,28	18.363,28	68,51%	68,51%	100,00%
7106	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1.437.238,80	-76.011,44	1.361.227,36	1.220.347,94	1.220.347,94	1.133.728,95	89,65%	83,29%	92,90%
A100.002.01.00.710601.001.1	APORTE PATRONAL	36.840,60	-6.188,82	30.651,78	27.606,86	27.606,86	21.401,24	90,07%	69,82%	77,52%
A100.003.01.00.710601.001.1	APORTE PATRONAL	123.401,18	-525,15	122.876,03	114.779,07	114.779,07	90.333,16	93,41%	73,52%	78,70%
A100.004.01.00.710601.001.1	APORTE PATRONAL	692.269,92	5.741,36	698.011,28	576.989,79	576.989,79	537.104,48	82,66%	76,95%	93,09%
A100.002.01.00.710602.001.1	FONDO DE RESERVA	25.267,90	-8.299,99	16.967,91	16.268,80	16.268,80	15.783,37	95,88%	93,02%	97,02%
A100.003.01.00.710602.001.1	FONDO DE RESERVA	84.637,30	-9.714,12	74.923,18	73.231,97	73.231,97	70.887,02	97,74%	94,61%	96,80%
A100.004.01.00.710602.001.1	FONDO DE RESERVA	474.807,90	-57.024,72	417.783,18	411.471,45	411.471,45	398.219,68	98,49%	95,32%	96,78%
A100.002.01.00.710603.001.1	JUBILACION PATRONAL	5,00		5,00						
A100.003.01.00.710603.001.1	JUBILACION PATRONAL	4,00		4,00						
A100.004.01.00.710603.001.1	JUBILACION PATRONAL	5,00		5,00						
7107	INDEMNIZACIONES	42.990,00	120.217,00	163.207,00	89.810,50	89.810,50	32.165,50	55,03%	19,71%	35,81%
A100.002.01.00.710704.001.1	COMPENSACION POR DESAHUCIO	2.500,00		2.500,00						
A100.003.01.00.710704.001.1	COMPENSACION POR DESAHUCIO	4.000,00		4.000,00						
A100.004.01.00.710704.001.1	COMPENSACION POR DESAHUCIO	4.988,00		4.988,00						
A100.002.01.00.710707.001.1	COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCIONES	6.002,00		6.002,00						
A100.003.01.00.710707.001.1	COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCIONES	6.500,00	10.000,00	16.500,00	8.162,99	8.162,99	7.157,99	49,47%	43,38%	87,69%
A100.004.01.00.710707.001.1	COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCIONES	18.972,00	16.550,00	35.522,00	12.617,51	12.617,51	12.617,51	35,52%	35,52%	100,00%
A100.002.01.00.710709.001.1	POR RENUNCIA VOLUNTARIA	5,00		5,00						
A100.003.01.00.710709.001.1	POR RENUNCIA VOLUNTARIA	4,00	27.029,00	27.033,00	26.550,00	26.550,00	12.390,00	98,21%	45,83%	46,67%
A100.004.01.00.710709.001.1	POR RENUNCIA VOLUNTARIA	5,00	66.638,00	66.643,00	42.480,00	42.480,00		63,74%		
A100.002.01.00.710710.001.1	POR COMPRA DE RENUNCIA	5,00		5,00						
A100.003.01.00.710710.001.1	POR COMPRA DE RENUNCIA	4,00		4,00						
A100.004.01.00.710710.001.1	POR COMPRA DE RENUNCIA	5,00		5,00						
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	8.964.796,51	-1.231.937,19	7.732.859,32	4.819.558,38	4.819.558,38	4.209.964,15	62,33%	54,44%	87,35%
7301	SERVICIOS BASICOS	458.015,70	1.356,98	459.372,68	245.695,68	245.695,68	243.116,00	53,49%	52,92%	98,95%
A100.002.01.00.730101.001.1	AGUA POTABLE	2.500,00	-2.499,00	1,00						
A100.003.01.00.730101.001.1	AGUA POTABLE	46.625,00	1.968,40	48.593,40	35.756,50	35.756,50	35.756,50	73,58%	73,58%	100,00%
A100.004.01.00.730101.001.1	AGUA POTABLE	4.357,50	6.442,30	10.799,80	7.054,28	7.054,28	7.054,28	65,32%	65,32%	100,00%



A100.002.01.00.730104.001.1	ENERGIA ELECTRICA	1.940,00	-1.838,00	102,00						
A100.003.01.00.730104.001.1	ENERGIA ELECTRICA	97.500,00	13.944,59	111.444,59	100.761,38	100.761,38	100.761,38	90,41%	90,41%	100,00%
A100.004.01.00.730104.001.1	ENERGIA ELECTRICA	11.730,00	-650,00	11.080,00	5.459,19	5.459,19	5.459,19	49,27%	49,27%	100,00%
A100.002.01.00.730105.001.1	TELECOMUNICACIONES	47.491,20	-5.210,00	42.281,20	2.064,14	2.064,14	2.028,22	4,88%	4,80%	98,26%
A100.003.01.00.730105.001.1	TELECOMUNICACIONES	52.500,00	-3.977,54	48.522,46	25.564,24	25.564,24	25.354,76	52,69%	52,25%	99,18%
A100.003.01.00.730105.002.1	TELECOMUNICACIONES	70.000,00	-10.000,00	60.000,00						
A100.003.01.00.730105.002.1.06	-TELECOMUN. TTT SIT PROYECTO 6	70.000,00	-10.000,00	60.000,00						
A100.004.01.00.730105.001.1	TELECOMUNICACIONES	120.020,00	2.776,23	122.796,23	67.505,90	67.505,90	65.171,62	54,97%	53,07%	96,54%
A100.002.01.00.730106.001.1	SERVICIO DE CORREO	402,00		402,00	101,03	101,03	101,03	25,13%	25,13%	100,00%
A100.003.01.00.730106.001.1	SERVICIO DE CORREO	1.500,00		1.500,00	1.099,21	1.099,21	1.099,21	73,28%	73,28%	100,00%
A100.004.01.00.730106.001.1	SERVICIO DE CORREO	1.450,00	400,00	1.850,00	329,81	329,81	329,81	17,83%	17,83%	100,00%
7302	SERVICIOS GENERALES	4.186.970,85	-570.325,26	3.616.645,59	2.460.398,11	2.460.398,11	2.288.181,40	68,03%	63,27%	93,00%
A100.002.01.00.730204.001.1	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TRA	36.001,00	835,71	36.836,71	22.026,72	22.026,72	14.617,92	59,80%	39,68%	66,36%
A100.002.01.00.730204.002.1	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TRA	101.600,00	-53.469,04	48.130,96	16.920,00	16.920,00	3.699,80	35,15%	7,69%	21,87%
A100.002.01.00.730204.002.1.05	-EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO,	89.600,00	-53.469,04	36.130,96	11.705,00	11.705,00	3.595,50	32,40%	9,95%	30,72%
A100.002.01.00.730204.002.1.16	-EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO,	12.000,00		12.000,00	5.215,00	5.215,00	104,30	43,46%	0,87%	2,00%
A100.003.01.00.730204.001.1	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TRA	71.300,00	-10.967,53	60.332,47	29.610,39	29.610,39	25.890,92	49,08%	42,91%	87,44%

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCIÓN PAGADO/DEVENGADO
A100.004.01.00.730204.001.1	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TRA	120.000,00	-19.778,48	100.221,52	64.135,58	64.135,58	49.960,43	63,99%	49,85%	77,90%
A100.002.01.00.730205.001.1	ESPECTACULOS CULTURALES Y SOCIALES	8.000,00		8.000,00	6.470,00	6.470,00	6.470,00	80,88%	80,88%	100,00%
A100.002.01.00.730207.001.1	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	76.000,00	-56.000,00	20.000,00	5.770,00	5.770,00	57,70	28,85%	0,29%	1,00%
A100.003.01.00.730207.001.1	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	20.000,00	-15.000,00	5.000,00	4.999,90	4.999,90	96,00	100,00%	1,92%	1,92%
A100.004.01.00.730207.001.1	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	20.000,00	-14.600,00	5.400,00	3.550,00	3.550,00	3.550,00	65,74%	65,74%	100,00%
A100.002.01.00.730208.001.1	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	21.056,64		21.056,64	17.915,94	17.915,94	16.548,84	85,08%	78,59%	92,37%
A100.003.01.00.730208.001.1	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	673.685,19	-11.384,79	662.300,40	592.494,85	592.494,85	549.067,89	89,46%	82,90%	92,67%



A100.004.01.00.730208.001.1	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	63.160,92	-4.852,00	58.308,92	55.364,61	55.364,61	49.678,87	94,95%	85,20%	89,73%
A100.002.01.00.730209.001.1	SERVICIOS DE ASEO; LAVADO DE VESTIMENTA DE TRABAJO; FUMIGACION, DESINFECCION Y L	36.000,00		36.000,00	35.999,96	35.999,96	35.999,96	100,00%	100,00%	100,00%
A100.003.01.00.730209.001.1	SERVICIOS DE ASEO; LAVADO DE VESTIMENTA DE TRABAJO; FUMIGACION, DESINFECCION Y L	90.000,00	-3.712,96	86.287,04	68.025,64	68.025,64	57.668,02	78,84%	66,83%	84,77%
A100.004.01.00.730209.001.1	SERVICIOS DE ASEO; LAVADO DE VESTIMENTA DE TRABAJO; FUMIGACION, DESINFECCION Y L	54.000,00		54.000,00	52.751,55	52.751,55	52.751,55	97,69%	97,69%	100,00%
A100.002.01.00.730212.001.1	INVESTIGACIONES PROFESIONALES Y ANALISIS DE LABORATORIO	1.802,00		1.802,00						
A100.003.01.00.730212.001.1	INVESTIGACIONES PROFESIONALES Y ANALISIS DE LABORATORIO	3.603,00		3.603,00						
A100.004.01.00.730212.001.1	INVESTIGACIONES PROFESIONALES Y ANALISIS DE LABORATORIO	37.102,00	-1.296,43	35.805,57	18.415,00	18.415,00	18.415,00	51,43%	51,43%	100,00%
A100.002.01.00.730217.001.1	SERVICIOS DE DIFUSION E INFORMACION	175.000,00	-104.375,69	70.624,31	22.800,00	22.800,00	11.118,00	32,28%	15,74%	48,76%
A100.002.01.00.730217.002.1	SERVICIOS DE DIFUSION E INFORMACION	56.000,00	79.469,04	135.469,04	109.435,00	109.435,00	69.078,95	80,78%	50,99%	63,12%
A100.002.01.00.730217.002.1.05	-SERVICIOS DE DIFUSION E INFORMACION GTM SEGURIDAD VIAL (EDUCACION) PROYECTO	56.000,00	79.469,04	135.469,04	109.435,00	109.435,00	69.078,95	80,78%	50,99%	63,12%
A100.003.01.00.730217.001.1	SERVICIOS DE DIFUSION E INFORMACION	1,00		1,00						
A100.004.01.00.730217.001.1	SERVICIOS DE DIFUSION E INFORMACION	75.000,00	-8.035,72	66.964,28						
A100.002.01.00.730218.001.1	SERVICIO DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA EN MEDIOS DE COMUNICACION MASIVA	14.000,00	-1.285,71	12.714,29						
A100.003.01.00.730218.001.1	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA EN MEDIOS DE COMUNICACION MASIVA	2.000,00		2.000,00						
A100.004.01.00.730218.001.1	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA EN MEDIOS DE COMUNICACION MASIVA	2.000,00		2.000,00						
A100.002.01.00.730219.001.1	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA USANDO OTROS MEDIOS	3.000,00		3.000,00						
A100.003.01.00.730219.001.1	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA USANDO OTROS MEDIOS	2.000,00		2.000,00						
A100.004.01.00.730219.001.1	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA USANDO OTROS MEDIOS	2.000,00		2.000,00						
A100.002.01.00.730228.001.1	SERVICIOS DE PROVISION DE DISPOSITIVOS ELECTRONICOS Y CERTIFICACION PARA REGISTR	1.250,00		1.250,00						
A100.003.01.00.730228.001.1	SERVICIOS DE PROVISION DE DISPOSITIVOS ELECTRONICOS Y CERTIFICACION PARA REGISTR	1.000,00	-498,00	502,00						



A100.004.01.00.730228.001.1	SERVICIOS DE PROVISION DE DISPOSITIVOS ELECTRONICOS Y CERTIFICACION PARA REGISTR	1.250,00		1.250,00						
-----------------------------	--	----------	--	----------	--	--	--	--	--	--

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCIÓN PAGADO/DEVENGADO
A100.002.01.00.730235.002.1	SERVICIO DE ALIMENTACION		11.900,00	11.900,00	700,00	700,00		5,88%		
A100.002.01.00.730235.002.1.05	-SERVICIO DE ALIMENTACION GTM SEGURIDAD VIAL (EDUCACION) PROYECTO 5		11.900,00	11.900,00	700,00	700,00		5,88%		
A100.004.01.00.730235.001.1	SERVICIO DE ALIMENTACION		61.663,00	61.663,00	41.733,13	41.733,13	33.488,66	67,68%	54,31%	80,24%
A100.002.01.00.730299.001.1	OTROS SERVICIOS	41.002,00	4.299,28	45.301,28	31.967,65	31.967,65	30.710,70	70,57%	67,79%	96,07%
A100.003.01.00.730299.001.1	OTROS SERVICIOS	4,00		4,00						
A100.004.01.00.730299.001.1	OTROS SERVICIOS	2.378.153,10	-423.235,94	1.954.917,16	1.259.312,19	1.259.312,19	1.259.312,19	64,42%	64,42%	100,00%
7303	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	58.758,04	5.083,00	63.841,04	10.727,64	10.727,64	10.447,64	16,80%	16,37%	97,39%
A100.002.01.00.730301.001.1	PASAJES AL INTERIOR	7.500,00		7.500,00						
A100.003.01.00.730301.001.1	PASAJES AL INTERIOR	6.500,00		6.500,00	391,22	391,22	391,22	6,02%	6,02%	100,00%
A100.004.01.00.730301.001.1	PASAJES AL INTERIOR	5.500,00		5.500,00	713,18	713,18	713,18	12,97%	12,97%	100,00%
A100.002.01.00.730302.001.1	PASAJES AL EXTERIOR	4.000,00		4.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	75,00%	75,00%	100,00%
A100.003.01.00.730302.001.1	PASAJES AL EXTERIOR	3.000,00		3.000,00						
A100.004.01.00.730302.001.1	PASAJES AL EXTERIOR	5.000,00		5.000,00	479,40	479,40	479,40	9,59%	9,59%	100,00%
A100.002.01.00.730303.001.1	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	4.500,00		4.500,00	469,88	469,88	469,88	10,44%	10,44%	100,00%
A100.003.01.00.730303.001.1	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	4.000,00		4.000,00	1.224,88	1.224,88	1.144,88	30,62%	28,62%	93,47%
A100.004.01.00.730303.001.1	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	5.000,00	1.500,00	6.500,00	3.937,38	3.937,38	3.737,38	60,58%	57,50%	94,92%
A100.002.01.00.730304.001.1	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR	4.500,00		4.500,00						
A100.003.01.00.730304.001.1	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR	3.258,04		3.258,04						
A100.004.01.00.730304.001.1	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR	6.000,00		6.000,00	511,70	511,70	511,70	8,53%	8,53%	100,00%
A100.002.01.00.730308.001.1	RECARGOS POR LOS CAMBIOS EN LA UTILIZACION DE PASAJES AL INTERIOR Y AL EXTERIOR		1.440,00	1.440,00						
A100.003.01.00.730308.001.1	RECARGOS POR LOS CAMBIOS EN LA UTILIZACION DE PASAJES AL INTERIOR Y AL EXTERIOR		1.185,70	1.185,70						
A100.004.01.00.730308.001.1	RECARGOS POR LOS CAMBIOS EN LA UTILIZACION DE PASAJES AL INTERIOR Y AL EXTERIOR		957,30	957,30						
7304	INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	493.391,62	191.256,43	684.648,05	314.293,68	314.293,68	259.836,89	45,91%	37,95%	82,67%
A100.003.01.00.730401.001.1	TERRENOS(MANTENIMIENTO)	1,00		1,00						



A100.002.01.00.730402.001.1	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO(MANTENIMIENTO, REPARACIO	2.700,00		2.700,00						
A100.003.01.00.730402.001.1	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO(MANTENIMIENTO, REPARACIO	51.000,00	4.167,78	55.167,78	28.728,85	28.728,85	13.477,43	52,08%	24,43%	46,91%
A100.003.01.00.730402.002.1	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO(MANTENIMIENTO, REPARACIO	8.000,00	10.000,00	18.000,00	6.483,07	6.483,07	237,85	36,02%	1,32%	3,67%
A100.003.01.00.730402.002.1.06	-EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, Y CABLEADO ESTRUCTURADO (MANTENIMIENTO, RE	5.000,00	10.000,00	15.000,00	6.483,07	6.483,07	237,85	43,22%	1,59%	3,67%
A100.003.01.00.730402.002.1.08	-EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, Y CABLEADO ESTRUCTURADO (MANTENIMIENTO, REP	3.000,00		3.000,00						
A100.004.01.00.730402.001.1	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO(MANTENIMIENTO, REPARACIO	18.500,00	-1.071,43	17.428,57	656,02	656,02	333,56	3,76%	1,91%	50,85%
A100.002.01.00.730403.001.1	MOBILIARIOS(INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)	1.180,00		1.180,00						
A100.003.01.00.730403.001.1	MOBILIARIOS(INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)	5.362,00		5.362,00						
A100.004.01.00.730403.001.1	MOBILIARIOS(INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)	7.000,00		7.000,00						
A100.002.01.00.730404.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION)	2.701,00	-1.500,00	1.201,00	578,80	578,80	578,80	48,19%	48,19%	100,00%
A100.003.01.00.730404.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION)	44.000,00	-2.991,18	41.008,82	27.533,37	27.533,37	27.502,01	67,14%	67,06%	99,89%
A100.004.01.00.730404.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION)	22.001,00	-1.178,57	20.822,43	4.154,15	4.154,15	4.154,15	19,95%	19,95%	100,00%
A100.002.01.00.730405.001.1	VEHICULOS(MANTENIMIENTO Y REPARACION)	7.502,00		7.502,00	5.496,72	5.496,72	5.474,83	73,27%	72,98%	99,60%
A100.003.01.00.730405.001.1	VEHICULOS(MANTENIMIENTO Y REPARACION)	20.003,00		20.003,00	10.007,04	10.007,04	10.007,04	50,03%	50,03%	100,00%
A100.004.01.00.730405.001.1	VEHICULOS(MANTENIMIENTO Y REPARACION)	288.634,62	269,64	288.904,26	202.363,91	202.363,91	197.772,93	70,05%	68,46%	97,73%

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCION PAGADO/DEVENGADO
A100.002.01.00.730406.001.1	HERRAMIENTAS(MANTENIMIENTO Y REPARACION)	401,00		401,00						
A100.003.01.00.730406.001.1	HERRAMIENTAS(MANTENIMIENTO Y REPARACION)	3.000,00	-2.999,00	1,00						
A100.004.01.00.730406.001.1	HERRAMIENTAS(MANTENIMIENTO Y REPARACION)	4.501,00		4.501,00						
A100.002.01.00.730418.001.1	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES Y ARREGLO DE VIAS INTERNAS	401,00		401,00						
A100.003.01.00.730418.001.1	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES Y ARREGLO DE VIAS INTERNAS	2.000,00		2.000,00						
A100.004.01.00.730418.001.1	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES Y ARREGLO DE VIAS INTERNAS	1.001,00		1.001,00						
A100.003.01.00.730421.001.1	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS ARREN		45.000,00	45.000,00	27.691,75	27.691,75	292,29	61,54%	0,65%	1,06%



A100.004.01.00.730421.001.1	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS ARREN		142.558,19	142.558,19	600,00	600,00	6,00	0,42%	0,00%	1,00%
A100.002.01.00.730499.001.1	OTRAS INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	1.001,00		1.001,00						
A100.003.01.00.730499.001.1	OTRAS INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	1.000,00	-999,00	1,00						
A100.004.01.00.730499.001.1	OTRAS INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	1.502,00		1.502,00						
7305	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	676.413,00	-41.592,67	634.820,33	472.768,57	472.768,57	433.813,72	74,47%	68,34%	91,76%
A100.002.01.00.730501.001.1	TERRENOS(ARRENDAMIENTO)	5,00		5,00						
A100.003.01.00.730501.001.1	TERRENOS(ARRENDAMIENTO)	40.003,00	-1.500,00	38.503,00	37.224,00	37.224,00	33.337,92	96,68%	86,59%	89,56%
A100.004.01.00.730501.001.1	TERRENOS(ARRENDAMIENTO)	153.200,00	-34.189,86	119.010,14	52.976,00	52.976,00	50.790,08	44,51%	42,68%	95,87%
A100.002.01.00.730502.001.1	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y BANCARIOS	3.002,00		3.002,00						
A100.003.01.00.730502.001.1	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y BANCARIOS	1.002,00		1.002,00						
A100.004.01.00.730502.001.1	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y BANCARIOS	25.200,00	-2.571,43	22.628,57	5,20	5,20	5,20	0,02%	0,02%	100,00%
A100.002.01.00.730504.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(ARRENDAMIENTO)	2.000,00		2.000,00	921,81	921,81	879,22	46,09%	43,96%	95,38%
A100.003.01.00.730504.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(ARRENDAMIENTO)	7.500,00	1.500,00	9.000,00	5.211,45	5.211,45	5.019,81	57,91%	55,78%	96,32%
A100.004.01.00.730504.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(ARRENDAMIENTO)	55.500,00		55.500,00	46.867,32	46.867,32	43.970,20	84,45%	79,23%	93,82%
A100.002.01.00.730505.001.1	VEHICULOS(ARRENDAMIENTO)	1,00		1,00						
A100.003.01.00.730505.001.1	VEHICULOS(ARRENDAMIENTO)	1.000,00	-999,00	1,00						
A100.004.01.00.730505.001.1	VEHICULOS(ARRENDAMIENTO)	388.000,00	-3.832,38	384.167,62	329.562,79	329.562,79	299.811,29	85,79%	78,04%	90,97%
7306	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y SERVICIOS TECN	583.814,00	-189.901,89	393.912,11	200.490,74	200.490,74	141.803,81	50,90%	36,00%	70,73%
A100.002.01.00.730601.001.1	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	90.002,00	-40.000,00	50.002,00	44.196,43	44.196,43	30.937,50	88,39%	61,87%	70,00%
A100.002.01.00.730601.002.1	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	37.400,00	77.161,40	114.561,40	114.478,60	114.478,60	74.478,60	99,93%	65,01%	65,06%
A100.002.01.00.730601.002.1.05	-CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA GTM SEGURIDAD VIAL(EDUCA	22.400,00	-22.400,00							
A100.002.01.00.730601.002.1.17	-CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA GTM ADMINISTRACION PROYE	15.000,00	99.561,40	114.561,40	114.478,60	114.478,60	74.478,60	99,93%	65,01%	65,06%
A100.003.01.00.730601.001.1	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	310.002,00	-201.891,86	108.110,14						



A100.003.01.00.730601.002.1	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	7.000,00	-7.000,00							
-----------------------------	---	----------	-----------	--	--	--	--	--	--	--

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCION PAGADO/DEVENGADO
A100.003.01.00.730601.002.1.09	-CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA TTT SEÑALIZACION Y SEMAF	7.000,00	-7.000,00							
A100.004.01.00.730601.001.1	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	38.002,00	-9.571,43	28.430,57	8.842,11	8.842,11	8.842,11	31,10%	31,10%	100,00%
A100.002.01.00.730603.001.1	SERVICIO DE CAPACITACION	14.000,00		14.000,00	604,48	604,48	604,48	4,32%	4,32%	100,00%
A100.002.01.00.730603.002.1	SERVICIO DE CAPACITACION	33.600,00	-33.600,00							
A100.002.01.00.730603.002.1.05	-SERVICIO DE CAPACITACION GTM SEGURIDAD VIAL(EDUCACION) PROYECTO 5	33.600,00	-33.600,00							
A100.003.01.00.730603.001.1	SERVICIO DE CAPACITACION	22.300,00		22.300,00	1.259,27	1.259,27	1.259,27	5,65%	5,65%	100,00%
A100.004.01.00.730603.001.1	SERVICIO DE CAPACITACION	23.500,00	32.000,00	55.500,00	31.109,85	31.109,85	25.681,85	56,05%	46,27%	82,55%
A100.002.01.00.730605.001.1	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	1.001,00		1.001,00						
A100.003.01.00.730605.001.1	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	2,00		2,00						
A100.003.01.00.730605.002.1	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	7.000,00	-7.000,00							
A100.003.01.00.730605.002.1.09	-ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS TTT SEÑALIZACION Y SEMAFORIZACION PROYECTO 9	7.000,00	-7.000,00							
A100.004.01.00.730605.001.1	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	4,00		4,00						
A100.002.01.00.730606.001.1	HONORARIOS POR CONTRATO CIVILES DE SERVICIO	1,00		1,00						
7307	GASTOS EN INFORMATICA	772.183,00	-556.088,02	216.094,98	69.094,27	69.094,27	30.990,84	31,97%	14,34%	44,85%
A100.002.01.00.730701.001.1	DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMATICOS	19.501,00	-1.285,72	18.215,28						
A100.003.01.00.730701.001.1	DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMATICOS	4,00	2.632,00	2.636,00	2.308,77	2.308,77	2.308,77	87,59%	87,59%	100,00%
A100.004.01.00.730701.001.1	DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMATICOS	40.200,00	-5.061,43	35.138,57	7.368,42	7.368,42	7.368,42	20,97%	20,97%	100,00%
A100.004.01.00.730701.002.1	DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMATICOS	500.436,00	-500.436,00							
A100.004.01.00.730701.002.1.04	-DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMAT	500.436,00	-500.436,00							
A100.002.01.00.730702.001.1	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	17.940,00	-353,57	17.586,43	10.000,00	10.000,00	200,00	56,86%	1,14%	2,00%



A100.003.01.00.730702.001.1	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	13.200,00	-353,57	12.846,43	1.000,00	1.000,00	20,00	7,78%	0,16%	2,00%
A100.004.01.00.730702.001.1	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	57.500,00	-5.572,50	51.927,50	19.969,00	19.969,00	399,38	38,46%	0,77%	2,00%
A100.004.01.00.730702.002.1	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	2.500,00	-2.500,00							
A100.004.01.00.730702.002.1.02	-ARREND. Y LIC. DE PAQUET. DE USOS INFORM. CT CONTROL DE TRANSITO PROYECTO 2	500,00	-500,00							
A100.004.01.00.730702.002.1.03	-ARREND. Y LIC. DE PAQUET. DE USOS INFORM. CT CONTROL DE TRANSITO PROYECTO 3	2.000,00	-2.000,00							
A100.002.01.00.730703.001.1	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS INFORMATICOS	5.801,00		5.801,00	2.485,42	2.485,42	2.308,33	42,84%	39,79%	92,87%
A100.003.01.00.730703.001.1	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS INFORMATICOS	10.401,00		10.401,00	3.980,01	3.980,01	3.600,68	38,27%	34,62%	90,47%
A100.004.01.00.730703.001.1	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS INFORMATICOS	9.500,00	529,20	10.029,20	7.839,38	7.839,38	6.928,69	78,17%	69,09%	88,38%

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCIÓN PAGADO/DEVENGADO
A100.002.01.00.730704.001.1	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	9.650,00		9.650,00	250,00	250,00	191,20	2,59%	1,98%	76,48%
A100.003.01.00.730704.001.1	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	27.000,00	-1.794,64	25.205,36	7.595,00	7.595,00	1.602,30	30,13%	6,36%	21,10%
A100.004.01.00.730704.001.1	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	58.050,00	-41.391,79	16.658,21	6.298,27	6.298,27	6.063,07	37,81%	36,40%	96,27%
A100.004.01.00.730704.002.1	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	500,00	-500,00							
A100.004.01.00.730704.002.1.02	-MANT. Y REP. DE EQUIP. INFORM. Y SIST. INFORM. CT CONTROL DE TRANSITO PROYEC	500,00	-500,00							
7308	BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	1.622.374,87	-40.650,53	1.581.724,34	1.035.861,19	1.035.861,19	799.867,80	65,49%	50,57%	77,22%
A100.002.01.00.730801.001.1	ALIMENTOS Y BEBIDAS	3.002,00		3.002,00						
A100.002.01.00.730801.002.1	ALIMENTOS Y BEBIDAS	22.400,00	-11.900,00	10.500,00	9.847,60	9.847,60	9.847,60	93,79%	93,79%	100,00%
A100.002.01.00.730801.002.1.05	-ALIM. Y BEB. GTM SEGURIDAD VIA(EDUCACION) PROYECTO 5	22.400,00	-11.900,00	10.500,00	9.847,60	9.847,60	9.847,60	93,79%	93,79%	100,00%
A100.003.01.00.730801.001.1	ALIMENTOS Y BEBIDAS	854,00	-850,00	4,00						
A100.004.01.00.730801.001.1	ALIMENTOS Y BEBIDAS	72.052,00	-69.163,00	2.889,00	837,00	837,00	837,00	28,97%	28,97%	100,00%
A100.002.01.00.730802.001.1	VESTUARIO, LENCERIA, PRENDAS DE PROTECCION, CARPAS Y OTROS	1.103,00	1.500,00	2.603,00						



A100.003.01.00.730802.001.1	VESTUARIO, LENCERIA, PRENDAS DE PROTECCION, CARPAS Y OTROS	9.849,00		9.849,00	5.084,62	5.084,62	5.084,62	51,63%	51,63%	100,00%
A100.004.01.00.730802.001.1	VESTUARIO, LENCERIA, PRENDAS DE PROTECCION, CARPAS Y OTROS	103.166,00	24.550,15	127.716,15	46.862,44	46.862,44	6.526,89	36,69%	5,11%	13,93%
A100.002.01.00.730803.001.1	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.803,00		1.803,00	1.645,00	1.645,00	1.645,00	91,24%	91,24%	100,00%
A100.003.01.00.730803.001.1	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	30.602,00	16.000,00	46.602,00	25.619,14	25.619,14	24.198,09	54,97%	51,93%	94,45%
A100.004.01.00.730803.001.1	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	61.801,00	29.000,00	90.801,00	67.943,57	67.943,57	59.577,54	74,83%	65,61%	87,69%
A100.002.01.00.730804.001.1	MATERIALES DE OFICINA	25.100,00		25.100,00	16.350,43	16.350,43	16.350,43	65,14%	65,14%	100,00%
A100.003.01.00.730804.001.1	MATERIALES DE OFICINA	50.587,11		50.587,11	40.692,04	40.692,04	40.692,04	80,44%	80,44%	100,00%
A100.004.01.00.730804.001.1	MATERIALES DE OFICINA	23.923,00		23.923,00	20.562,36	20.562,36	20.562,36	85,95%	85,95%	100,00%
A100.002.01.00.730805.001.1	MATERIALES DE ASEO	5,00		5,00						
A100.003.01.00.730805.001.1	MATERIALES DE ASEO	9.736,00		9.736,00						
A100.004.01.00.730805.001.1	MATERIALES DE ASEO	3.612,00		3.612,00	118,69	118,69	118,69	3,29%	3,29%	100,00%
A100.002.01.00.730806.001.1	HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	2,00		2,00						
A100.003.01.00.730806.001.1	HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	5.831,00		5.831,00						
A100.004.01.00.730806.001.1	HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	2.201,00		2.201,00						
A100.002.01.00.730807.001.1	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	2.404,00		2.404,00						
A100.003.01.00.730807.001.1	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	4,00		4,00						
A100.004.01.00.730807.001.1	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	302,00	7.000,00	7.302,00	700,00	700,00	700,00	9,59%	9,59%	100,00%
A100.002.01.00.730808.001.1	INSTRUMENTAL MEDICO QUIRURGICO	803,00		803,00	397,00	397,00	397,00	49,44%	49,44%	100,00%
A100.003.01.00.730808.001.1	INSTRUMENTAL MEDICO QUIRURGICO	4,00		4,00						
A100.004.01.00.730808.001.1	INSTRUMENTAL MEDICO QUIRURGICO	4.003,00		4.003,00						
A100.002.01.00.730809.001.1	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	4.001,00	-1.500,00	2.501,00						
A100.003.01.00.730809.001.1	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	90,60		90,60						
A100.004.01.00.730809.001.1	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	7.401,00		7.401,00	5.868,09	5.868,09	5.868,09	79,29%	79,29%	100,00%



CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCION PAGADO/DEVENGADO
A100.002.01.00.730811.001.1	INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION, ELECTRICIDAD, PL	204,00	1.500,00	1.704,00						
A100.003.01.00.730811.001.1	INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION, ELECTRICIDAD, PL	529.001,00	47.404,93	576.405,93	492.137,86	492.137,86	380.601,80	85,38%	66,03%	77,34%
A100.003.01.00.730811.002.1	INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION, ELECTRICIDAD, PL	93.000,00	-5.280,70	87.719,30	81.578,95	81.578,95	81.578,95	93,00%	93,00%	100,00%
A100.003.01.00.730811.002.1.08	-INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION, ELECTRICIDAD	7.000,00	-7.000,00							
A100.003.01.00.730811.002.1.09	-INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION, ELECTRICIDAD	86.000,00	1.719,30	87.719,30	81.578,95	81.578,95	81.578,95	93,00%	93,00%	100,00%
A100.004.01.00.730811.001.1	INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION, ELECTRICIDAD, PL	10.801,00	8.400,00	19.201,00	8.498,29	8.498,29	7.555,81	44,26%	39,35%	88,91%
A100.002.01.00.730813.001.1	REPUESTOS Y ACCESORIOS	4.101,00		4.101,00						
A100.003.01.00.730813.001.1	REPUESTOS Y ACCESORIOS	410.754,16	-94.003,07	316.751,09	106.784,64	106.784,64	42.396,42	33,71%	13,38%	39,70%
A100.004.01.00.730813.001.1	REPUESTOS Y ACCESORIOS	103.699,00	-1.616,84	102.082,16	79.926,94	79.926,94	79.628,92	78,30%	78,00%	99,63%
A100.004.01.00.730813.002.1	REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.700,00	-332,00	2.368,00	2.160,00	2.160,00	2.160,00	91,22%	91,22%	100,00%
A100.004.01.00.730813.002.1.01	-REPUES. Y ACCES. CT MONITOREO DE LA CALIDAD DEL AIRE PROYECTO 1	2.700,00	-332,00	2.368,00	2.160,00	2.160,00	2.160,00	91,22%	91,22%	100,00%
A100.004.01.00.730819.001.1	ADQUISICION DE ACCESORIOS E INSUMOS QUIMICOS Y ORGANICOS	1,00		1,00						
A100.002.01.00.730829.001.1	INSUMOS,MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES, PARA INVESTIGACION	5,00		5,00						
A100.003.01.00.730829.001.1	INSUMOS,MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES, PARA INVESTIGACION	4,00		4,00						
A100.004.01.00.730829.001.1	INSUMOS,MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES, PARA INVESTIGACION	15.203,00		15.203,00	10.856,78	10.856,78	10.384,63	71,41%	68,31%	95,65%
A100.002.01.00.730899.001.1	OTROS DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	5,00		5,00						
A100.003.01.00.730899.001.1	OTROS DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	4,00		4,00						
A100.004.01.00.730899.001.1	OTROS DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	6.251,00	8.640,00	14.891,00	11.389,75	11.389,75	3.155,92	76,49%	21,19%	27,71%
7309	CREDITO POR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		300,00	300,00						
A100.002.01.00.730901.001.1	CREDITO FISCAL POR COMPRAS		100,00	100,00						
A100.003.01.00.730901.001.1	CREDITO FISCAL POR COMPRAS		100,00	100,00						



A100.004.01.00.730901.001.1	CREDITO FISCAL POR COMPRAS		100,00	100,00						
7314	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	73.741,97	817,64	74.559,61	10.228,50	10.228,50	1.906,05	13,72%	2,56%	18,63%
A100.002.01.00.731403.001.1	MOBILIARIOS(NO DEPRECIABLES)	364,00		364,00	124,00	124,00	124,00	34,07%	34,07%	100,00%
A100.003.01.00.731403.001.1	MOBILIARIOS(NO DEPRECIABLES)	4,00		4,00						
A100.003.01.00.731403.002.1	MOBILIARIOS(NO DEPRECIABLES)	1.000,00		1.000,00						
	-MOBILIARIOS (NO DEPRECIABLES)TTT SIT PROYECTO 6									
A100.003.01.00.731403.002.1.06		1.000,00		1.000,00						
A100.004.01.00.731403.001.1	MOBILIARIOS(NO DEPRECIABLES)	14.651,00	9.500,00	24.151,00	6.083,20	6.083,20	60,83	25,19%	0,25%	1,00%
A100.002.01.00.731404.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(NO DEPRECIABLES)	5,00	600,00	605,00	118,02	118,02	118,02	19,51%	19,51%	100,00%
A100.003.01.00.731404.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(NO DEPRECIABLES)	11.437,00	-4.225,07	7.211,93						
A100.004.01.00.731404.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(NO DEPRECIABLES)	4.551,00	1.500,00	6.051,00	564,00	564,00	330,00	9,32%	5,45%	58,51%
A100.004.01.00.731404.002.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(NO DEPRECIABLES)	500,00	-500,00							
	-MAQUINARIAS Y EQUIPOS (NO DEPRECIABLES) CT CONTROL DE TRANSITO PROYECTO 2									
A100.004.01.00.731404.002.1.02		500,00	-500,00							
A100.002.01.00.731406.001.1	HERRAMIENTAS(NO DEPRECIABLES)	501,00		501,00	480,00	480,00	480,00	95,81%	95,81%	100,00%
A100.003.01.00.731406.001.1	HERRAMIENTAS(NO DEPRECIABLES)	2.292,97	-2.200,00	92,97						
A100.004.01.00.731406.001.1	HERRAMIENTAS(NO DEPRECIABLES)	1.876,00	1.000,00	2.876,00	517,86	517,86		18,01%		

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCION PAGADO/DEVENGADO
A100.002.01.00.731407.001.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	303,00	390,00	693,00						
A100.003.01.00.731407.001.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	14,00	592,00	606,00	592,00	592,00	5,92	97,69%	0,98%	1,00%
A100.004.01.00.731407.001.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	33.231,00	-6.339,29	26.891,71	1.663,80	1.663,80	701,66	6,19%	2,61%	42,17%
A100.004.01.00.731407.002.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	2.000,00	-2.000,00							
	-EQUIP., SIST., PAQ. INFORM. CT CONTROL DE TRANSITO PROYECTO 3									
A100.004.01.00.731407.002.1.03		2.000,00	-2.000,00							
A100.002.01.00.731411.001.1	PARTES Y REPUESTOS(NO DEPRECIABLES)	5,00		5,00						
A100.003.01.00.731411.001.1	PARTES Y REPUESTOS(NO DEPRECIABLES)	4,00		4,00						
A100.004.01.00.731411.001.1	PARTES Y REPUESTOS(NO DEPRECIABLES)	1.003,00	2.500,00	3.503,00	85,62	85,62	85,62	2,44%	2,44%	100,00%
7399	ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	39.133,46	-32.192,87	6.940,59						



A100.004.01.00.739901.001.1	ASIGNACION A DISTRIBUIR PARA BIENES Y SERVICIOS DE INVERSION	39.133,46	-32.192,87	6.940,59						
75	OBRAS PUBLICAS	290.984,34	-26.592,47	264.391,87	168.316,60	168.316,60	84.164,35	63,66%	31,83%	50,00%
7501	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	190.004,00	-13.010,30	176.993,70	159.919,60	159.919,60	75.767,35	90,35%	42,81%	47,38%
A100.001.01.00.750107.001.1	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1,00		1,00						
A100.001.01.00.750107.002.1	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	80.000,00	30.000,00	110.000,00	97.514,24	97.514,24	36.687,20	88,65%	33,35%	37,62%
A100.001.01.00.750107.002.1.10	-CONST. Y EDIFIC. ADMINISTRATIVO PROYECTO 10	80.000,00	-35.000,00	45.000,00	40.075,05	40.075,05	25.393,65	89,06%	56,43%	63,37%
A100.001.01.00.750107.002.1.12	-CONST. Y EDIFIC. ADMINISTRATIVO PROYECTO 12		30.000,00	30.000,00	22.452,80	22.452,80	10.884,89	74,84%	36,28%	48,48%
A100.001.01.00.750107.002.1.19	-CONST. Y EDIFIC. ADMINISTRATIVO PROYECTO 19		35.000,00	35.000,00	34.986,39	34.986,39	408,66	99,96%	1,17%	1,17%
A100.003.01.00.750107.001.1	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,00		2,00						
A100.003.01.00.750107.002.1	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	110.000,00	-43.010,30	66.989,70	62.405,36	62.405,36	39.080,15	93,16%	58,34%	62,62%
A100.003.01.00.750107.002.1.06	-CONST. Y EDIFIC. TTT SEÑALIZACION Y SEMAFORIZACION PROYECTO 6	30.000,00	35.000,00	65.000,00	60.415,66	60.415,66	37.090,45	92,95%	57,06%	61,39%
A100.003.01.00.750107.002.1.08	-CONST. Y EDIFIC. TTT SIT PROYECTO 8	80.000,00	-78.010,30	1.989,70	1.989,70	1.989,70	1.989,70	100,00%	100,00%	100,00%
A100.003.01.00.750199.001.1	OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	1,00		1,00						
7504	OBRAS EN LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS Y DE TELECOMUNICACIONES	26.501,00	-5.603,00	20.898,00	8.397,00	8.397,00	8.397,00	40,18%	40,18%	100,00%
A100.003.01.00.750401.001.1	LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS	1.501,00		1.501,00						
A100.003.01.00.750401.002.1	LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS	25.000,00	-9.603,00	15.397,00	4.397,00	4.397,00	4.397,00	28,56%	28,56%	100,00%
A100.003.01.00.750401.002.1.06	-LIN., RED. E INST. ELECT. TTT SEÑALIZACION Y SEMAFORIZACION PROYECTO 6	15.000,00	-4.000,00	11.000,00						
A100.003.01.00.750401.002.1.08	-LIN., RED. E INST. ELECT. TTT SIT PROYECTO 8	10.000,00	-5.603,00	4.397,00	4.397,00	4.397,00	4.397,00	100,00%	100,00%	100,00%
A100.003.01.00.750402.002.1	LINEAS, REDES E INSTALACIONES DE TELECOMUNICACIONES		4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	100,00%	100,00%	100,00%
A100.003.01.00.750402.002.1.06	-LINEAS, REDES E INSTALACIONES DE TELECOMUNICACIONES TTT PROYECTO 06		4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	100,00%	100,00%	100,00%
7505	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	74.479,34	-7.979,17	66.500,17						
A100.003.01.00.750501.001.1	EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	59.476,34	-6.372,03	53.104,31						



A100.003.01.00.750501.001.1.01	-EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TTT ADMINISTRACION	1,00	1,00							
--------------------------------	---	------	------	--	--	--	--	--	--	--

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCION PAGADO/DEVENGADO
A100.003.01.00.750501.001.1.02	-EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TTT ADMINISTRACION PROYECTO ESTACIONAMIENTO 24 D	30.472,34	-3.264,89	27.207,45						
A100.003.01.00.750501.001.1.03	-EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TTT ADMINISTRACION PROYECTO ESTACIONAMIENTO PARQ	29.000,00	-3.107,14	25.892,86						
A100.003.01.00.750501.001.1.04	-EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TTT SEÑALIZACION Y SEMAFORIZACION	1,00		1,00						
A100.003.01.00.750501.001.1.05	-EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TTT MATRICULACION	1,00		1,00						
A100.003.01.00.750501.001.1.06	-EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA TTT SIT	1,00		1,00						
A100.003.01.00.750504.001.1	EN OBRAS DE LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS Y DE TELECOMUNICACIONES	15.003,00	-1.607,14	13.395,86						
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	176.100,00	306.178,60	482.278,60	273.676,46	273.676,46	262.843,89	56,75%	54,50%	96,04%
7701	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	49.100,00	269.822,31	318.922,31	199.205,67	199.205,67	199.205,67	62,46%	62,46%	100,00%
A100.002.01.00.770101.001.1	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		24.342,16	24.342,16	20.468,06	20.468,06	20.468,06	84,08%	84,08%	100,00%
A100.003.01.00.770101.001.1	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		116.729,65	116.729,65	91.963,67	91.963,67	91.963,67	78,78%	78,78%	100,00%
A100.004.01.00.770101.001.1	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		127.143,85	127.143,85	68.107,91	68.107,91	68.107,91	53,57%	53,57%	100,00%
A100.002.01.00.770102.001.1	TASAS GENERALES , IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	600,00		600,00						
A100.003.01.00.770102.001.1	TASAS GENERALES , IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	3.500,00	4.500,00	8.000,00	1.486,92	1.486,92	1.486,91	18,59%	18,59%	100,00%
A100.004.01.00.770102.001.1	TASAS GENERALES , IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	45.000,00	-2.893,35	42.106,65	17.179,11	17.179,11	17.179,12	40,80%	40,80%	100,00%
7702	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	127.000,00	36.356,29	163.356,29	74.470,79	74.470,79	63.638,22	45,59%	38,96%	85,45%
A100.002.01.00.770201.001.1	SEGUROS	18.000,00	13.647,30	31.647,30	4.880,14	4.880,14	4.521,52	15,42%	14,29%	92,65%
A100.003.01.00.770201.001.1	SEGUROS	20.000,00	-730,03	19.269,97	4.433,33	4.433,33	4.075,25	23,01%	21,15%	91,92%
A100.004.01.00.770201.001.1	SEGUROS	89.000,00	23.439,02	112.439,02	65.157,32	65.157,32	55.041,45	57,95%	48,95%	84,47%



78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	1.330.002,00	195.250,00	1.525.252,00	1.496.250,00	1.496.250,00	1.496.250,00	98,10%	98,10%	100,00%
7801	TRANSFERENCIAS PARA INVERSION AL SECTOR PUBLICO	1.330.001,00	195.250,00	1.525.251,00	1.496.250,00	1.496.250,00	1.496.250,00	98,10%	98,10%	100,00%
A100.003.01.00.780103.001.1	A EMPRESAS PUBLICAS	1,00	29.000,00	29.001,00						
A100.003.01.00.780104.001.1	A GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS	1.330.000,00	166.250,00	1.496.250,00	1.496.250,00	1.496.250,00	1.496.250,00	100,00%	100,00%	100,00%
7802	DONACIONES DE INVERSION AL SECTOR PRIVADO INTERNO	1,00		1,00						
A100.003.01.00.780204.001.1	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES AL SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	1,00		1,00						
8	GASTOS DE CAPITAL	1.446.489,34	-721.640,68	724.848,66	339.113,07	339.113,07	116.228,69	46,78%	16,03%	34,27%
84	BIENES DE LARGA DURACION	1.241.489,34	-516.640,68	724.848,66	339.113,07	339.113,07	116.228,69	46,78%	16,03%	34,27%
8401	BIENES MUEBLES	1.241.482,34	-516.642,68	724.839,66	339.113,07	339.113,07	116.228,69	46,78%	16,04%	34,27%
A100.001.01.00.840103.001.1	MOBILIARIOS(DE LARGA DURACION)	21.000,00		21.000,00	3.780,00	3.780,00	3.572,14	18,00%	17,01%	94,50%
A100.001.01.00.840103.002.1	MOBILIARIOS(DE LARGA DURACION)	10.000,00		10.000,00						
A100.001.01.00.840103.002.1.10	-MOBILIARIOS (DE LARGA DURACION) ADMINISTRATIVO PROYECTO 10	10.000,00		10.000,00						
A100.002.01.00.840103.001.1	MOBILIARIOS(DE LARGA DURACION)	10.400,00	4.000,00	14.400,00	7.940,00	7.940,00	7.939,98	55,14%	55,14%	100,00%
A100.003.01.00.840103.001.1	MOBILIARIOS(DE LARGA DURACION)	26.480,00	2.500,00	28.980,00	10.686,50	10.686,50	106,87	36,88%	0,37%	1,00%
A100.003.01.00.840103.002.1	MOBILIARIOS(DE LARGA DURACION)	15.000,00		15.000,00	11.949,00	11.949,00	11.949,00	79,66%	79,66%	100,00%

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCION PAGADO/DEVENGADO
A100.003.01.00.840103.002.1.06	-MOBILIARIOS (DE LARGA DURACION) TTT SIT PROYECTO 6	15.000,00		15.000,00	11.949,00	11.949,00	11.949,00	79,66%	79,66%	100,00%
A100.004.01.00.840103.001.1	MOBILIARIOS(DE LARGA DURACION)	10.000,00	3.680,00	13.680,00	11.323,06	11.323,06	8.598,64	82,77%	62,86%	75,94%
A100.001.01.00.840104.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(DE LARGA DURACION)	55.250,00	-17.815,19	37.434,81	918,48	918,48	918,48	2,45%	2,45%	100,00%
A100.001.01.00.840104.002.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(DE LARGA DURACION)	30.000,00	-7.500,00	22.500,00	8.599,99	8.599,99	7.452,15	38,22%	33,12%	86,65%
A100.001.01.00.840104.002.1.10	-MAQUINARIAS Y EQUIPOS (DE LARGA DURACION) ADMINISTRATIVO PROYECTO 10	30.000,00	-7.500,00	22.500,00	8.599,99	8.599,99	7.452,15	38,22%	33,12%	86,65%
A100.002.01.00.840104.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(DE LARGA DURACION)	8.900,00	-2.000,00	6.900,00	776,79	776,79	776,79	11,26%	11,26%	100,00%



A100.003.01.00.840104.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(DE LARGA DURACION)	24.000,00		24.000,00	12.864,00	12.864,00	137,02	53,60%	0,57%	1,07%
A100.003.01.00.840104.002.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(DE LARGA DURACION)	33.000,00	-5.789,78	27.210,22	27.210,22	27.210,22	11.156,19	100,00%	41,00%	41,00%
A100.003.01.00.840104.002.1.07	-MAQUINARIAS Y EQUIPOS (DE LARGA DURACION) TTT SIT PROYECTO 7	33.000,00	-5.789,78	27.210,22	27.210,22	27.210,22	11.156,19	100,00%	41,00%	41,00%
A100.004.01.00.840104.001.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(DE LARGA DURACION)	17.700,00	-975,03	16.724,97	5.122,95	5.122,95	1.448,92	30,63%	8,66%	28,28%
A100.004.01.00.840104.002.1	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(DE LARGA DURACION)	55.100,00	-11.840,68	43.259,32	41.228,07	41.228,07	41.228,07	95,30%	95,30%	100,00%
A100.004.01.00.840104.002.1.01	-MAQUINARIAS Y EQUIPOS (DE LARGA DURACION) CT MONITOREO DE LA CALIDAD DEL AIR	47.000,00	-3.740,68	43.259,32	41.228,07	41.228,07	41.228,07	95,30%	95,30%	100,00%
A100.004.01.00.840104.002.1.02	-MAQUINARIAS Y EQUIPOS (DE LARGA DURACION) CT CONTROL DE TRANSITO PROYECTO 2	2.500,00	-2.500,00							
A100.004.01.00.840104.002.1.03	-MAQUINARIAS Y EQUIPOS (DE LARGA DURACION) CT CONTROL DE TRANSITO PROYECTO 3	5.600,00	-5.600,00							
A100.001.01.00.840105.001.1	VEHICULOS(DE LARGA DURACION)	3,00	3.800,00	3.803,00	2.800,00	2.800,00	28,00	73,63%	0,74%	1,00%
A100.002.01.00.840105.001.1	VEHICULOS(DE LARGA DURACION)	1,00		1,00						
A100.003.01.00.840105.001.1	VEHICULOS(DE LARGA DURACION)	2,00		2,00						
A100.004.01.00.840105.001.1	VEHICULOS(DE LARGA DURACION)	4,00		4,00						
A100.001.01.00.840106.001.1	HERRAMIENTAS(DE LARGA DURACION)	30.001,00	-2.000,00	28.001,00	2.581,65	2.581,65	25,82	9,22%	0,09%	1,00%
A100.001.01.00.840106.002.1	HERRAMIENTAS(DE LARGA DURACION)		7.500,00	7.500,00	2.033,18	2.033,18	20,33	27,11%	0,27%	1,00%
A100.001.01.00.840106.002.1.10	-HERRAMIENTAS (LARGA DURACION) PROYECTO 10		7.500,00	7.500,00	2.033,18	2.033,18	20,33	27,11%	0,27%	1,00%
A100.002.01.00.840106.001.1	HERRAMIENTAS(DE LARGA DURACION)	502,00		502,00						
A100.003.01.00.840106.001.1	HERRAMIENTAS(DE LARGA DURACION)	2,00		2,00						
A100.004.01.00.840106.001.1	HERRAMIENTAS(DE LARGA DURACION)	1.601,00	2.500,00	4.101,00	290,00	290,00		7,07%		
A100.001.01.00.840107.001.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	28.200,00	1.100,00	29.300,00	5.796,56	5.796,56	4.533,76	19,78%	15,47%	78,21%
A100.001.01.00.840107.002.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	205.436,34	-195.000,00	10.436,34						
A100.001.01.00.840107.002.1.10	-EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS ADMINISTRATIVO PROYECTO 10	10.436,34		10.436,34						



A100.001.01.00.840107.002.1.11	-EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS GERENCIA PROYECTO 11	195.000,00	-195.000,00							
A100.002.01.00.840107.001.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	8.000,00		8.000,00	5.700,00	5.700,00	5.700,00	71,25%	71,25%	100,00%
A100.003.01.00.840107.001.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	27.800,00	-2,00	27.798,00	13.974,00	13.974,00	1.845,58	50,27%	6,64%	13,21%
A100.003.01.00.840107.002.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	176.000,00		176.000,00	116.675,77	116.675,77	1.184,08	66,29%	0,67%	1,01%

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICADO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	DEVENGADO / CODIFICADO	PAGADO / CODIFICADO	EJECUCIÓN PAGADO/DEVENGADO
A100.003.01.00.840107.002.1.06	-EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS TTT SIT PROYECTO 6	176.000,00	-80.000,00	96.000,00	41.754,79	41.754,79	434,87	43,49%	0,45%	1,04%
A100.003.01.00.840107.002.1.18	-EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS TTT SIT PROYECTO 18		80.000,00	80.000,00	74.920,98	74.920,98	749,21	93,65%	0,94%	1,00%
A100.004.01.00.840107.001.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	122.100,00	12.500,00	134.600,00	36.230,60	36.230,60	1.130,55	26,92%	0,84%	3,12%
A100.004.01.00.840107.002.1	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	324.000,00	-311.300,00	12.700,00	10.632,25	10.632,25	6.476,32	83,72%	50,99%	60,91%
A100.004.01.00.840107.002.1.02	-EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS CT CONTROL DE TRANSITO PROYECTO 2	14.000,00	-4.000,00	10.000,00	9.100,00	9.100,00	6.461,00	91,00%	64,61%	71,00%
A100.004.01.00.840107.002.1.03	-EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOSCT CONTROL DE TRANSITO PROYECTO 3	310.000,00	-307.300,00	2.700,00	1.532,25	1.532,25	15,32	56,75%	0,57%	1,00%
A100.004.01.00.840111.001.1	PARTES Y REPUESTOS	1.000,00		1.000,00						
8402	BIENES INMUEBLES	7,00	2,00	9,00						
A100.001.01.00.840201.001.1	TERRENOS (INMUEBLES)	1,00		1,00						
A100.003.01.00.840201.001.1	TERRENOS (INMUEBLES)	2,00	1,00	3,00						
A100.003.01.00.840201.001.1.01	-TERRENOS (INMUEBLES) TTT ADMINISTRACION INTERPROVINCIAL	1,00		1,00						
A100.003.01.00.840201.001.1.02	-TERRENOS (INMUEBLES) TTT ADMINISTRACION INTERPARROQUIAL	1,00		1,00						
A100.003.01.00.840201.001.1.03	-TERRENOS (INMUEBLES) TTT CENTRAL SEMAFÓRICA		1,00	1,00						
A100.001.01.00.840202.001.1	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (INMUEBLES)	1,00		1,00						
A100.002.01.00.840202.001.1	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (INMUEBLES)	1,00		1,00						
A100.003.01.00.840202.001.1	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (INMUEBLES)	2,00	1,00	3,00						



A100.003.01.00.840202.001.1.01	-EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (INMUEBLES) TTT ADMINISTRACION INTERPROVINC	1,00		1,00						
A100.003.01.00.840202.001.1.02	-EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (INMUEBLES) TTT ADMINISTRACION INTERPARROQU	1,00		1,00						
A100.003.01.00.840202.001.1.03	-EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (INMUEBLES) TTT CENTRAL SEMAFORICA		1,00	1,00						
87	INVERSIONES FINANCIERAS	205.000,00	-205.000,00							
8702	CONCESION DE PRESTAMOS	205.000,00	-205.000,00							
A100.001.01.00.870211.001.1	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	205.000,00	-205.000,00							
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	618.641,58	-232.094,47	386.547,11	385.082,77	385.082,77	385.082,77	99,62%	99,62%	100,00%
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	618.641,58	-232.094,47	386.547,11	385.082,77	385.082,77	385.082,77	99,62%	99,62%	100,00%
9602	AMORTIZACION DEUDA INTERNA	618.641,58	-232.094,47	386.547,11	385.082,77	385.082,77	385.082,77	99,62%	99,62%	100,00%
A100.001.01.00.960201.001.1	AL SECTOR PUBLICO FINANCIERO	618.640,58	-232.094,47	386.546,11	385.082,77	385.082,77	385.082,77	99,62%	99,62%	100,00%
A100.001.01.00.960201.001.1.01	-AMORTIZ. CREDITO BEDE 30420 PARQUEADE. PARQ. MADRE	112.170,43	15.000,00	127.170,43	126.384,68	126.384,68	126.384,68	99,38%	99,38%	100,00%
A100.001.01.00.960201.001.1.02	-AMORTIZ. CREDITO BEDE 30738 INMUEBLE MISICATA	250.375,68	9.000,00	259.375,68	258.698,09	258.698,09	258.698,09	99,74%	99,74%	100,00%
A100.001.01.00.960201.001.1.03	-AMORTIZ. CREDITO BEDE INVERSION	256.094,47	-256.094,47							
A100.001.01.00.960203.001.1	AL SECTOR PRIVADO FINANCIERO	1,00		1,00						
A100.001.01.00.960203.001.1.01	-AMORTIZ. CREDITO BANCA PRIVADA	1,00		1,00						
	TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	26.700.815,10	-2.367.257,27	24.333.557,83	19.433.608,42	19.433.608,42	17.933.064,62	79,86%	73,70%	92,28%